

УДК 339
ББК 65.42
Г 22

Рецензенты: С. И. Захарова, начальник планово-экономического отдела ОАО «Кирмаш»;
В. В. Кугаева, канд. экон. наук, доцент Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации

Рекомендовано к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 6 от 10 июня 2014 г.

Гасанова, Т. В.

Г 22 Экономика торговли : пособие для реализации содержания образовательных программ высшего образования I ступени и переподготовки руководящих работников и специалистов / Т. В. Гасанова, А. З. Коробкин, Н. Н. Макарова. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2015. – 132 с.

ISBN 978-985-540-287-0

Издание является дополнением к методическому обеспечению учебной дисциплины «Экономика торговли», которая изучается студентами специальностей 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии», 1-25 01 10 «Коммерческая деятельность», 1-25 01 14 «Товароведение и торговое предпринимательство», 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» I ступени получения высшего образования, а также слушателями системы повышения квалификации и переподготовки.

**УДК 339
ББК 65.42**

ISBN 978-985-540-287-0

© Гасанова Т. В., Коробкин А. З.,
Макарова Н. Н., 2015

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2015

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Современное развитие национальной экономики требует усиления практической подготовки специалистов высшей квалификации, направленной на формирование не только теоретических знаний и умений, но и овладение аналитическими навыками проведения комплекс-

ной диагностики хозяйственной деятельности организации.

Издание предназначено для самостоятельной управляемой работы студентов и слушателей, содержит методические рекомендации по проведению экономического анализа количественных и качественных показателей деятельности организаций торговли, макеты разработочных таблиц, список рекомендуемой литературы.

Цель данного пособия заключается в предоставлении методической помощи студентам и слушателям в исследовании хозяйственно-финансовой деятельности организаций торговли, выявлении тенденций и закономерностей ее развития, выявлении сильных и слабых сторон деятельности, изыскании внутренних резервов улучшения результатов работы.

Пособие может быть использовано студентами и слушателями, изучающими учебную дисциплину «Экономика торговли», при выполнении курсовых и дипломных работ, в рамках самостоятельной управляемой работы, а также руководителями и специалистами торговых организаций для проведения углубленного экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности.

Тема 1. РЫНОК ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Цель экономического анализа состояния потребительского рынка товаров и услуг заключается в разработке практических рекомендаций по реализации основной функции торговли – удовлетворения платежеспособного спроса населения в товарах и услугах.

Информационное обеспечение анализа состояния потребительского рынка товаров и услуг включает следующее:

- материалы национального статистического комитета Республики Беларусь, оперативные и годовые данные;
- статистические справочники, статистические сборники;
- материалы периодических изданий, конъюнктурный обзор рынка потребительских товаров и услуг.

Для решения *задач экономического анализа* состояния потребительского рынка товаров и услуг необходимо выполнить следующее:

- Изучить тенденции развития розничного товарооборота через все каналы реализации как основного количественного показателя деятельности торговли по общему объему, формам собственности, структуре реализуемых товаров.

- Охарактеризовать место розничного товарооборота национальной торговле во внешнеторговом обороте, исследовать тенденции, изучить состояние экспорта и импорта, выделить страны-партнеры по экспортно-импортным операциям.

- Исследовать динамику изменения индекса потребительских цен на потребительские товары, в том числе по отдельным товарным группам, как основного фактора внешней среды, влияющего на деятельность торговых организаций.

- Дать оценку состоянию денежных доходов населения как основы выявления потребностей населения в формировании платежеспособного спроса населения; оценить динамику денежных доходов населения, среднедушевых располагаемых денежных доходов населения; изучить источники формирования денежных доходов населения, покупательную способность среднедушевых располагаемых денежных доходов населения отдельных товарных групп.

- Обобщить результаты анализа состояния потребительского рынка товаров и услуг, сформировать пояснительную записку, разработать рекомендации по совершенствованию торговой деятельности и повышению качества торгового обслуживания в современных условиях развития.

Далее представлены формы таблиц, рекомендуемых для проведения комплексного экономического анализа состояния потребительского рынка товаров и услуг (таблицы 1–15).

Таблица 1 – Основные показатели розничной торговли и общественного питания

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год	Пятый год
1. Розничный товарооборот через все каналы реализации:					
в фактически действовавших ценах, млрд р.					
в сопоставимых ценах, в процентах к предыдущему году					
2. Товарооборот общественного питания:					
в фактически действовавших ценах, млрд р.					
в сопоставимых ценах, в процентах к предыдущему году					
3. Число объектов розничной торговой сети (на конец года), тыс.					
4. Число объектов общественного питания (на конец года), тыс.					

Таблица 2 – Распределение розничного товарооборота через все каналы реализации по формам собственности, в процентах к итогу

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год	Пятый год
Розничный товарооборот через все каналы реализации, всего					
В том числе по формам собственности:					
а) государственная					

Окончание таблицы 2

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год	Пятый год
б) частная в целом					
из нее организации потребительской кооперации					
в) иностранная					

Таблица 3 – Соотношение пищевых продуктов, напитков и табачных изделий и непродовольственных товаров в объеме розничного товарооборота, %

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год	Пятый год
Розничный товарооборот, всего					
В том числе: пищевые продукты, напитки и табачные изделия					
непродовольственные товары					

Таблица 4 – Основные показатели внешней торговли, млн долл. США

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год	Пятый год
Объем внешней торговли товарами Республики Беларусь, всего:					
экспорт					
импорт					
сальдо					
В том числе:					
а) со странами СНГ в целом:					
экспорт					
импорт					
сальдо					

из них с Россией: экспорт					
------------------------------	--	--	--	--	--

Окончание таблицы 4

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год	Пятый год
импорт					
сальдо					
б) со странами вне СНГ:					
экспорт					
импорт					
сальдо					

**Таблица 5 – Экспорт товаров Республики Беларусь в страны СНГ,
млн долл. США**

Страна	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год	Пятый год
Страны СНГ, всего					
В том числе:					
Азербайджан					
Армения					
Казахстан					
Кыргызстан					
Молдова					
Россия					
Таджикистан					
Туркменистан					
Узбекистан					
Украина					
другие страны					

**Таблица 6 – Импорт товаров в Республику Беларусь из стран СНГ,
млн долл. США**

Страна	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год	Пятый год
Страны СНГ, всего					
В том числе:					
Азербайджан					

Армения					
---------	--	--	--	--	--

Окончание таблицы 6

Страна	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год	Пятый год
Казахстан					
Кыргызстан					
Молдова					
Россия					
Таджикистан					
Туркменистан					
Узбекистан					
Украина					
другие страны					

Таблица 7 – Экспорт товаров Республики Беларусь по отдельным странам вне СНГ, млн долл. США

Страна	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год	Пятый год
Страны вне СНГ, всего					
В том числе:					
Афганистан					
Бельгия					
Бразилия					
Венесуэла					
Германия					
Индия					
Италия					
Китай					
Латвия					
Литва					
Нидерланды					
Норвегия					
Польша					
Соединенное Королевство					
Эстония					

**Таблица 8 – Импорт товаров в Республику Беларусь по отдельным странам
вне СНГ, млн долл. США**

Страна	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год	Пятый год
Страны вне СНГ, всего					
В том числе:					
Афганистан					
Бельгия					
Бразилия					
Венесуэла					
Германия					
Индия					
Италия					
Китай					
Латвия					
Литва					
Нидерланды					
Норвегия					
Польша					
Соединенное Королевство					
Эстония					

**Таблица 9 – Товарная структура экспорта и импорта Республики Беларусь,
в процентах к итогу**

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год	Пятый год
1. Экспорт, всего					
В том числе:					
1.1					
1.2					
1.3					
2. Импорт, всего					
В том числе:					
2.1					

2.2					
2.3					

Таблица 10 – **Индексы потребительских цен, в процентах к предыдущему году**

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год	Пятый год
Товары и услуги, всего					
В том числе:					
а) товары:					
продовольственные					
непродовольственные					
б) услуги					

Таблица 11 – **Индексы потребительских цен на основные непродовольственные товары, в процентах к предыдущему году**

Товарная группа	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год	Пятый год
1. Одежда					
2. Обувь					
3. Ковры и ковровые изделия					
4. Мебель					
5. Бытовые электроприборы					
6. Медикаменты					
7. Табачные изделия					
8. Автомобили легковые					

Таблица 12 – **Индексы потребительских цен на основные продовольственные товары, в процентах к предыдущему году**

Товарная группа	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год	Пятый год
Продукты питания, всего					
В том числе:					
говядина (кроме бескостного мяса)					
свинина (кроме бескостного мяса)					
куры (цыплята, включая бройлеров)					

молоко					
сметана					

Окончание таблицы 12

Товарная группа	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год	Пятый год
творог жирный					
сыр твердый					
яйца					
масло животное					
масло растительное (без оливкового)					
хлеб и хлебобродуки					
сахар-песок					
картофель					
овощи и фрукты					
алкогольные напитки					

Таблица 13 – Основные социально-экономические показатели уровня жизни населения

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год	Пятый год
1. Денежные доходы населения, млрд р.					
2. Денежные доходы в расчете на душу населения, тыс. р. в месяц					
3. Реальные денежные доходы населения, в процентах к предыдущему году					
4. Средний размер назначенных пенсий (на конец года), тыс. р.					
5. Реальный размер назначенных пенсий, в процентах к предыдущему году					
6. Реальные располагаемые денежные доходы населения, в процентах к предыдущему году					

Таблица 14 – Структура денежных доходов населения, в процентах к итогу

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год	Пятый год
1. Оплата труда					
2. Доходы от предпринимательской и иной деятельности					
3. Трансферты населению					
4. Доходы от собственности и прочие доходы					

Таблица 15 – Покупательная способность среднедушевых располагаемых денежных доходов населения, усл. ед.

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год	Пятый год
1. Свинина					
2. Мясо птицы					
3. Рыба мороженная					
4. Молоко					
5. Масло сливочное					
6. Творог					
7. Сыры твердые					
8. Яйца, шт.					
9. Сахар-песок					
10. Масло подсолнечное					
11. Хлеб пшеничный					
12. Рис					
13. Макароны изделия					
14. Картофель					
15. Капуста свежая					
16. Морковь					
17. Лук репчатый					
18. Яблоки					

Тема 2. ТОВАРООБОРОТ

Цель экономического анализа товарооборота заключается в разработке практических рекомендации по изысканию внутренних резервов его увеличения.

Информационным обеспечением анализа товарооборота являются следующие источники:

- форма статистической отчетности 1-торг (структура) «Отчет о структуре розничного товарооборота»;
- форма статистической отчетности 1-торг (розница) «Отчет о розничной торговле»;
- форма статистической отчетности 4-торг (продажа) «Отчет о продажах и запасах товаров».

Дополнительно для проведения факторного анализа могут использоваться формы:

- 12-т «Отчет по труду»;
- 1-ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов»;
- 1-ф (офп) «Отчет об отдельных финансовых показателях»;
- 4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)».

Задачами экономического анализа розничного товарооборота являются:

- Оценка выполнения плана розничного товарооборота в целом по организации, отдельным структурным подразделением, месяцам, кварталам, также оценка ритмичности и равномерности выполнения плана.

- Исследование динамики товарооборота за ряд лет, исчисление абсолютного прироста товарооборота, темпа роста и прироста, абсолютного значения одного процента прироста цепным и базисным методами.

- Изучение удовлетворенности платежеспособного спроса населения, определение процента охвата розничным товарооборотом покупательных фондов населения, объема товарооборота на 1 чел.; удельный вес товарооборота организации в общем объеме розничного товарооборота района (доля рынка), изучение розничного товарооборота по структуре, методам продажи (самообслуживание, традиционные методы).

- Выявление влияния факторов на выполнение плана и динамику

розничного товарооборота.

- Комплексная оценка торговой деятельности организации на основе изучения взаимосвязи между основными показателями деятельности организации.

- Выявление путей и возможностей роста товарооборота.

- Разработка оптимальных управленческих решений по развитию розничного товарооборота, дальнейшему улучшению торговли, оптимизации товарных запасов, повышению культуры и качества обслуживания населения.

Для оценки выполнения плана розничного товарооборота рассчитывают показатели степени выполнения плана розничного товарооборота по общему объему, товарным группам, структурным подразделениям по формуле

$$ВП = \frac{PTOф}{PTOn} \cdot 100, \quad (1)$$

где $ВП$ – выполнение плана, %;

$PTOф$ – фактический розничный товарооборот за отчетный год, млн р.;

$PTOn$ – планируемый розничный товарооборот, млн р.

Для определения ритмичности и равномерности выполнения плана рассчитывают коэффициент равномерности. Предварительно рассчитывают среднее квадратическое отклонение по формуле (2) и коэффициент вариации по формуле (3):

$$\delta = \sqrt{\frac{\sum (X - X_{cp})^2}{n}}; \quad (2)$$

$$v = \delta \cdot 100 : X_{cp}, \quad (3)$$

где δ – среднее квадратическое отклонение;

X – процент выполнения плана розничного товарооборота за каждый месяц, %;

X_{cp} – процент выполнения плана за год, %;

n – число месяцев изучаемого периода, ед.;

v – коэффициент вариации.

Среднее квадратическое отклонение позволяет оценить колебание в развитии анализируемого показателя. По коэффициенту вариации (неравномерности) можно проанализировать неравномерность изменения исследуемого показателя. Коэффициент равномерности рас-

считывают по формуле

$$K_{равн} = 100 - v, \quad (4)$$

где $K_{равн}$ – коэффициент равномерности, %.

Для исследования динамики и структуры розничного товарооборота рассчитывают следующие показатели:

- Темп роста розничного товарооборота с использованием цепных и базисных способов расчета по формуле

$$Tp = \frac{PTO_1}{PTO_0} \cdot 100, \quad (5)$$

где Tp – темп роста розничного товарооборота, %;

PTO_1 – фактический розничный товарооборот за отчетный год, млн р.;

PTO_0 – фактический розничный товарооборот за предшествующий год, млн р.

- Темп прироста розничного товарооборота с использованием цепных и базисных способов расчета по формуле

$$Tn = Tp - 100, \quad (6)$$

где Tn – темп прироста розничного товарооборота, %;

Tp – темп роста розничного товарооборота, %.

- Абсолютное отклонение розничного товарооборота (AO) с использованием цепных и базисных способов расчета по формуле

$$AO = PTO_1 - PTO_0. \quad (7)$$

- Среднегодовой темп роста по формуле средней геометрической:

$$Tp = \sqrt[n-1]{\frac{Xn}{Xo}} \cdot 100, \quad (8)$$

где Tp – среднегодовой темп роста розничного товарооборота, %;

Xn – розничный товарооборот в отчетном году, млн р.;

Xo – розничный товарооборот в базисном году, млн р.;

n – число лет.

- Долю (удельный вес) товарной группы в общем объеме розничного товарооборота по формуле

$$D_i = \frac{PTO_i}{PTO} \cdot 100, \quad (9)$$

где D_i – доля (удельный вес) товарной группы в общем объеме розничного товарооборота, %.

- Розничный товарооборот в сопоставимых ценах по формуле

$$PTO_C = \frac{PTO}{I}, \quad (10)$$

где PTO_C – розничный товарооборот в сопоставимых ценах, млн р.;
 I – индекс цен, коэффициент.

Примечание – Для анализа розничного товарооборота в сопоставимых ценах за ряд лет рассчитывают комплексный индекс потребительских цен как их произведение за анализируемый период.

Для изучения показателей внешней среды деятельности торговой организации рассчитывают следующие показатели:

- Долю рынка по формуле

$$Dp = \frac{PTO}{PTO_{района}} \cdot 100, \quad (11)$$

где Dp – доля рынка, %;

PTO – розничный товарооборот организации, млн р.;

$PTO_{района}$ – розничный товарооборота района деятельности организации через все каналы реализации, млн р.

- Процент охвата денежных доходов населения розничным товарооборотом по формуле

$$O = \frac{PTO}{ДД} \cdot 100, \quad (12)$$

где O – процент охвата розничным товарооборотам покупательных фондов населения, %;

PTO – розничный товарооборот, млн р.;

$ДД$ – денежные доходы населения, млн р.

- Среднедушевую реализацию по формуле

$$PTOч = \frac{PTO}{Ч_н}, \quad (13)$$

где $PTOч$ – розничный товарооборот на душу населения (среднедушевая реализация), млн р.;

PTO – розничный товарооборот, млн р.;

$Ч_н$ – численность населения района, чел.

• Среднедушевую реализацию по отдельным товарным группам по формуле

$$PTOч = \frac{PTO_i}{Ч_н}, \quad (14)$$

где $PTOч$ – розничный товарооборот на душу населения (среднедушевая реализация), млн р.;

PTO_i – розничный товарооборот i -й товарной группы, млн р.;

$Ч_н$ – численность населения района деятельности организации, чел.

Влияние факторов на выполнение плана и динамику розничного товарооборота определяют по группе факторов внутренней среды.

Факторы, связанные с товарным обеспечением, влияют на объем розничного товарооборота через изменение величин запасов товаров на начало периода, поступления товаров, прочего выбытия и запасов на конец отчетного периода. При этом используется формула баланса показателей розничного товарооборота:

$$З_н + П = Рто + Пв + З_к, \quad (15)$$

где $З_н$, $З_к$ – товарные запасы на начало и конец отчетного периода, млн р.;

$П$ – поступление товарных запасов, млн р.;

$РТО$ – объем розничного товарооборота, млн р.;

$Пв$ – прочее выбытие (уценка, убыль и т. д.), млн р.

Из формулы балансовой увязки выражаем показатель розничного товарооборота:

$$PTO = З_н + П - Пв - З_к. \quad (16)$$

Положительное влияние на сумму товарооборота оказывает увеличение объема поступления товаров, уменьшение прочего выбытия

товаров и остатка товарных запасов на конец периода, что отражают формулы

$$PTO = TO_{раз} \cdot TZ; \quad (17)$$

$$PTO = TO_{раз} \cdot TZ \text{ на 1 чел} \cdot Ч, \quad (18)$$

где PTO – объем розничного товарооборота, млн р.;

$TO_{раз}$ – товарооборачиваемость товарных запасов, раз;

TZ – среднегодовые товарные запасы, млн р.;

$TZ \text{ на 1 чел.}$ – среднегодовые товарные запасы на одного работника, млн р.;

$Ч$ – среднесписочная численность работников, чел.

К факторам, связанным с обеспечением и использованием трудовых ресурсов, относятся численность работников, уровень организации и производительность труда.

Производительность труда в торговле определяется суммой товарооборота на одного торгового работника и рассчитывается по формуле

$$ПТ = \frac{PTO}{Ч}, \quad (19)$$

где $ПТ$ – производительность труда работников торговли, млн р.;

$Ч$ – среднесписочная численность работников торговли, чел.

При анализе товарооборота его объем можно представить как произведение среднесписочной численности работников на производительность труда и выразить формулой

$$PTO = ПТ \cdot Ч. \quad (20)$$

Изменение розничного товарооборота за счет изменения численности работников торговли определяется по формуле

$$\Delta PTO_ч = (Ч_1 - Ч_0) \cdot ПТ_0. \quad (21)$$

Изменение розничного товарооборота за счет изменения производительности труда работников торговли определяется по формуле

$$\Delta PTO_{ПТ} = (ПТ_1 - ПТ_0) \cdot Ч_1. \quad (22)$$

Абсолютное отклонение розничного товарооборота определяется по формуле (7) и при верном расчете влияния факторов его значение должно быть равно суммарному отклонению влияния факторов:

$$AO = PTO_1 - PTO_0 = \Delta PTO_q + \Delta PTO_{\text{ПТ}}; \quad (23)$$

$$PTO = \frac{\Phi_{3П}}{СЗП} \cdot ПТ, \quad (24)$$

где $СЗП$ – среднегодовая заработная плата работников торговли, млн р.

К факторам, связанным с использованием материально-технической базы торговли, относятся количество магазинов, средняя торговая площадь одного магазина, товарооборот на 1 м² торговой площади. Для определения влияния на товарооборот эффективности использования торговой сети можно использовать следующую формулу:

$$PTO = K \cdot S \cdot t, \quad (25)$$

где K – количество магазинов, ед.;

S – средняя торговая площадь одного магазина, м²;

t – товарооборот на 1 м² торговой площади, млн р.

Расчет производится методом цепных подстановок как разница между скорректированными показателями розничного товарооборота. Изменение розничного товарооборота за счет изменения количества магазинов определяется по формуле

$$PTO_k = (K_1 - K_0) \cdot S_0 \cdot t_0. \quad (26)$$

Изменение розничного товарооборота за счет изменения средней торговой площади (PTO_s) рассчитывается по формуле

$$PTO_s = K_1 \cdot (S_1 - S_0) \cdot t_0. \quad (27)$$

Изменение розничного товарооборота за счет изменения товарооборота на 1 м² торговой площади (PTO_t) определяется по формуле

$$PTO_t = K_1 \cdot S_1 \cdot (t_1 - t_0). \quad (28)$$

Абсолютное отклонение (AO) розничного товарооборота определяется по формуле (7) и при верном расчете влияния факторов его значение должно быть равно суммарному отклонению влияния факторов:

$$AO = PTO_1 - PTO_0 = PTO_k + PTO_s + PTO_t. \quad (29)$$

Для изучения влияния отдачи основных средств и их среднегодовой стоимости на товарооборот можно использовать следующую

формулу:

$$\Phi O = \frac{PTO}{OC}, \quad (30)$$

где ΦO – отдача основных средств, р.

OC – среднегодовая стоимость основных средств, млн р.

Факторная модель влияния отдачи основных средств и среднегодовой стоимости основных средств представлена формулой

$$PTO = \Phi O \cdot OC. \quad (31)$$

Влияние изменения отдачи основных средств на розничный товарооборот определяется по формуле

$$PTO_{oc} = (\Phi O_1 - \Phi O_0) \cdot OC_1. \quad (32)$$

Влияние изменения стоимости основных средств на розничный товарооборот определяется по формуле

$$PTO_{oc} = (OC_1 - OC_0) \cdot \Phi O_0. \quad (33)$$

Абсолютное отклонение розничного товарооборота определяется по формуле (7) и при верном расчете влияния факторов его значение должно быть равно суммарному отклонению влияния факторов:

$$AO = PTO_1 - PTO_0 = PTO_{\phi o} + PTO_{oc}. \quad (34)$$

На изменение розничного товарооборота влияют факторы внешней среды.

К факторам, связанным с численностью обслуживаемого населения и его денежными доходами (покупательными фондами), относятся численность населения, его денежные доходы (покупательные фонды) и охват денежных доходов (покупательных фондов) товарооборотом. Для определения влияния на объем розничного товарооборота вышеперечисленных факторов следует использовать следующую формулу:

$$PTO = \frac{Ч \cdot ДД \cdot О}{100}, \quad (35)$$

где PTO – объем розничного товарооборота, млн р.;

$Ч$ – численность обслуживаемого населения, чел.;

$ДД$ – денежные доходы (покупательные фонды) населения в расчете на 1 чел., млн р.;

O – степень охвата товарооборотом покупательных фондов, %.

Расчет производится методом цепных подстановок как разница между скорректированными показателями розничного товарооборота. Изменение розничного товарооборота за счет изменения численности населения (PTO_n) определяется по формуле

$$PTO_n = \frac{(Ч_1 - Ч_0) \cdot ДД_0 \cdot O_0}{100}. \quad (36)$$

Изменение розничного товарооборота за счет изменения средне-душевых денежных доходов (покупательных фондов) ($PTO_{ДД}$) рассчитывается по следующей формуле:

$$PTO_{ДД} = \frac{Ч_1 \cdot (ДД_1 - ДД_0) \cdot O_0}{100}. \quad (37)$$

Изменение розничного товарооборота за счет изменения процента охвата денежных доходов (покупательных фондов) (PTO_O) населения определяется по формуле

$$PTO_O = \frac{Ч_1 ДД_1 \cdot (O_1 - O_0)}{100}. \quad (38)$$

Абсолютное отклонение розничного товарооборота определяется по формуле (7) и при верном расчете влияния факторов его значение должно быть равно суммарному отклонению влияния факторов:

$$AO = PTO_1 - PTO_0 = PTO_n + PTO_{ДД} + PTO_O. \quad (39)$$

Для определения доли прироста товарооборота за счет интенсивного фактора в процентах ($Д_n$) используется следующая формула:

$$Д_n = \left(1 - \frac{T_{экт}}{T_{пто}} \right) \cdot 100, \quad (40)$$

где $T_{экт}$ – темп прироста экстенсивного фактора;
 $T_{пто}$ – темп прироста розничного товарооборота.

Далее представлены макеты таблиц, рекомендуемых для проведения комплексного экономического анализа товарооборота организаций торговли (таблицы 16–41).

Таблица 16 – Розничный товарооборот торговой организации за 5 лет

Год	Розничный товарооборот, млн р.	Абсолютный прирост, млн р.		Темпы роста, %		Абсолютное значение 1% прироста розничного товарооборота, млн р.
		Цепной метод	Базисный метод	Цепной метод	Базисный метод	
1-й						
2-й						

Окончание таблицы 16

Год	Розничный товарооборот, млн р.	Абсолютный прирост, млн р.		Темпы роста, %		Абсолютное значение 1% прироста розничного товарооборота, млн р.
		Цепной метод	Базисный метод	Цепной метод	Базисный метод	
3-й						
4-й						
5-й						

Таблица 17 – Выполнение плана розничного товарооборота организации за отчетный год

Квартал	Отчетный год				Отклонение (+; –)		Процент выполнения плана	
	План		Факт		по сумме	по удельному весу	по сумме	по удельному весу
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %				
I								
II								
III								
IV								
Итого за год		100		100				

Таблица 18 – Выполнение плана розничного товарооборота

Показатели	Фактически за предшествующий год, млн р.	Отчетный год			Отклонение (+; –)		Темп роста, %
		План, млн р.	Факт, млн р.	Степень выполнения плана, %	от плана, млн р.	от предшествующего года, млн р.	
Розничный товарооборот, млн р.							

Таблица 19 – **Розничный товарооборот по кварталам
отчетного периода**

Розничный товарооборот	Первый год, млн р.	Второй год, млн р.	Третий год, млн р.	Третий год в процен- тах к первому году	Третий год в процен- тах ко второму году
Январь					

Окончание таблицы 19

Розничный товарооборот	Первый год, млн р.	Второй год, млн р.	Третий год, млн р.	Третий год в процен- тах к первому году	Третий год в процен- тах ко второму году
Февраль					
Март					
Итого за I квартал					
Апрель					
Май					
Июнь					
Итого за II квартал					
Июль					
Август					
Сентябрь					
Итого за III квартал					
Октябрь					
Ноябрь					
Декабрь					
Итого за IV квартал					
Всего за год					

Таблица 20 – **Данные для расчета коэффициента ритмичности выполнения
плана товарооборота за отчетный год**

Период (месяц)	План	Фактически	Процент выполнения плана (\bar{x})	$x - \bar{x}$	$(x - \bar{x})^2$
Январь					

Февраль					
Март					
Апрель					
Май					
Июнь					
Июль					
Август					
Сентябрь					

Окончание таблицы 20

Период (месяц)	План	Фактически	Процент выполнения плана (\bar{x})	$x - \bar{x}$	$(x - \bar{x})^2$
Октябрь					
Ноябрь					
Декабрь					
Всего за год					

Таблица 21 – Динамика развития розничного товарооборота в действовавших и сопоставимых ценах по торговой организации за 5 лет

Год	Розничный товароборот, млн р.	Индекс цен
1-й		
2-й		
3-й		
4-й		
5-й		

Таблица 22 – Динамика развития розничного товарооборота по подразделениям за отчетный год

Филиалы	Первый год, млн р.	Второй год, млн р.	Третий год, млн р.	Отклонение (+; –)	Темп роста, %
1-й					
2-й					
3-й					
4-й					
И т. д.					
Всего					

Таблица 23 – Динамика доли рынка организации за исследуемый период

Вид организации	Первый год		Второй год		Третий год		Отклонение (+; –)
	Розничный товарооборот, млн р.	Доля рынка, %	Розничный товарооборот, млн р.	Доля рынка, %	Розничный товарооборот, млн р.	Доля рынка, %	
1. Организации торговли потребительской кооперации							

Окончание таблицы 23

Вид организации	Первый год		Второй год		Третий год		Отклонение (+; –)
	Розничный товарооборот, млн р.	Доля рынка, %	Розничный товарооборот, млн р.	Доля рынка, %	Розничный товарооборот, млн р.	Доля рынка, %	
2. Индивидуальные предприниматели							
3. Другие торговые организации и т. д.							
Всего		100		100		100	

Таблица 24 – Динамика розничного товарооборота организации торговли, размера покупательных фондов населения и степени их освоения за отчетный год

Показатели	Первый год	Второй год		Процент выполнения плана	Темп роста, %
		План	Факт		
1. Розничный товарооборот, млн р.					
2. Денежные доходы населения, млн р.					
3. Освоение денежных доходов населения розничным товарооборотом, %					

Таблица 25 – Показатели развития розничного товарооборота организации

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Третий год в процентах к первому	Третий год в процентах ко второму
------------	------------	------------	------------	----------------------------------	-----------------------------------

				году	году
1. Розничный товарооборот: в действовавших ценах, млн р.					
в сопоставимых ценах, млн р.					
2. Численность об- служиваемого насе- ления, тыс. чел.					

Окончание таблицы 25

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Третий год в процентах к первому году	Третий год в процентах ко второму году
3. Розничный товарооборот торгующих систем района, млн р.					
4. Розничный товарооборот на 1 человека: в действовавших ценах, млн р.					
в сопоставимых ценах, млн р.					
5. Удельный вес товарооборота организации в общем товарообороте района, %					
6. Индекс цен					

Таблица 26 – Показатели развития розничного товарооборота

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %, или отклонение (+; –)		
				второго года от первого	третьего года от первого	третьего года от второго
1. Розничный товарооборот торговой сети: в действовавших ценах, млн р.						
в сопоставимых ценах, млн р.						

2. Численность населения, обслуживаемого потребительской кооперацией, чел.						
3. Покупательные фонды населения, млн р.						
4. Покупательные фонды на одного человека, млн р.						
5. Степень охвата покупательных фондов розничным товарооборотом, %						

Окончание таблицы 26

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %, или отклонение (+; –)		
				второго года от первого	третьего года от первого	третьего года от второго
6. Розничный товарооборот всех торгующих систем района, млн р.						
7. Удельный вес оборота кооперативной организации в общем товарообороте района, %						
8. Индекс цен						

Таблица 27 – Ассортиментная структура розничного товарооборота

Показатели	Первый год		Второй год		Третий год		Темп роста, %		Отклонение по удельному весу, %	
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	третьего года к первому	третьего года ко второму	третьего года от первого	третьего года от второго
1. Розничный товарооборот, всего										
2. Товарооборот по пищевым продуктам, напиткам и табач-										

ным изделиям									
3. Товарооборот по непродовольственным товарам									

Таблица 28 – **Расчет влияния обеспеченности товарными ресурсами и эффективности их использования на розничный товарооборот, млн р.**

Показатели	Первый год	Второй год		Отклонение (+; –)		Влияние	
		План	Факт	от плана	от предыдущего года	на выполнение плана	на динамику
1. Запасы товаров на начало периода							
2. Поступление товаров							
3. Баланс							
4. Розничный товарооборот							
5. Прочее вы- бытие							
6. Запасы товаров на конец периода							
7. Баланс							

Таблица 29 – **Расчет влияния эффективности использования материально-технической базы на объем розничного товарооборота за отчетный год**

Показатели	Первый год	Второй год
1. Розничный товарооборот торговой сети, всего, млн р.		
2. Количество торговых объектов, ед.		
3. Товарооборот на 1 м ² торговой площади, млн р.		
4. Торговая площадь, м ²		
5. Средняя торговая площадь на 1 торговый объект, м ²		

Таблица 30 – Расчет влияния эффективности использования основных средств на объем розничного товарооборота за отчетный год

Показатели	Пер- вый год	Вто- рой год	Отклонение		
			всего	в том числе за счет изменения	
				среднегодовой стоимости основ- ных средств	отдачи основных средств
1. Розничный товарооборот, млн р.					

Окончание таблицы 30

Показатели	Пер- вый год	Вто- рой год	Отклонение		
			всего	в том числе за счет изменения	
				среднегодовой стоимости основ- ных средств	отдачи основных средств
2. Среднегодовая стоимость основ- ных средств, млн р.					
3. Отдача основных средств, р.					

Таблица 31 – Расчет влияния на изменение розничного товарооборота факторов, связанных с численностью обслуживаемого населения и его доходами

Показатели	Предшествую- щий год	Отчетный год
1. Розничный товарооборот, млн р.		
2. Численность обслуживаемого населения, тыс. чел.		
3. Покупательные фонды, млн р.		
4. Покупательные фонды на душу населения, млн р.		
5. Охват покупательных фондов населения розничным товарооборотом, %		

Таблица 32 – Расчет влияния эффективности использования трудовых ресурсов на объем розничного товарооборота за отчетный год

Показатели	Первый год	Второй год	Темп роста, %	Отклонение (+; –)
1. Розничный товарооборот, млн р.				

2. Фонд заработной платы работников списочного состава, млн р.				
3. Среднесписочная численность работников торговли, чел.				
4. Среднегодовая заработная плата, млн р.				
5. Производительность труда, млн р.				

Таблица 33 – Расчет влияния эффективности использования трудовых ресурсов на объем розничного товарооборота за отчетный год

Показатели	Пер- вый год	Второй год	Отклонение		
			всего	в том числе за счет изменения	
				численности работников	производи- тельности труда
1. Розничный товарооборот, млн р.					
2. Численность работников, чел.					
3. Производительность труда, млн р.					

Таблица 34 – Расчет влияния эффективности использования трудовых ресурсов на объем розничного товарооборота за отчетный год

Показатели	Первый год	Второй год
1. Численность работников, чел.		
2. Среднее количество дней, отработанных одним работником		
3. Средняя продолжительность рабочего дня, ч		
4. Среднечасовая выработка одним работником, млн р.		
5. Розничный товарооборот, млн р.		×
6. Отклонение розничного товарооборота, всего, млн р.		×
В том числе за счет:		
изменения численности работников		×
среднего количества дней, отработанных одним работником		×

средней продолжительности рабочего дня		×
среднечасовой выработки одним работником		×

Таблица 35 – Расчет влияния численности обслуживаемого населения и его покупательных фондов на изменение розничного товарооборота организации

Показатели	Первый год	Второй год
1. Численность населения, чел.		
2. Денежные доходы в среднем на 1 жителя, млн р.		

Окончание таблицы 35

Показатели	Первый год	Второй год
3. Процент охвата денежных доходов розничным товарооборотом, %		
4. Розничный товароборот, млн р.		
5. Отклонение розничного товарооборота, всего, млн р.	×	
В том числе:		
за счет изменения численности населения	×	
средних денежных доходов населения	×	
процента охвата денежных доходов населения розничным товарооборотом	×	

Таблица 36 – Расчет влияния на розничный товароборот изменения размера средних товарных запасов и их товарооборачиваемости по торговой организации

Показатели	Первый год	Второй год	Отклонение (+; –)		
			всего	в том числе за счет изменения	
				товарных запасов	товарооборачиваемости
1. Розничный товароборот, млн р.					
2. Средние товарные запасы, млн р.					
3. Товарооборачиваемость, раз					

Таблица 37 – Расчет влияния изменения структуры розничного товарооборота на оборачиваемость товаров по торговой организации

Товарная	Структура товарооборота	Норматив обо-	Процентные числа
----------	-------------------------	---------------	------------------

группа	План	Факт	рачиваемости товаров, дней	План	Факт
1. Пищевые продукты, напитки и табачные изделия					
2. Непродовольственные товары					
Итого					

Таблица 38 – Совокупное влияние факторов на динамику розничного товарооборота

Факторы	Влияние на динамику розничного товарооборота в третьем году по сравнению	
	с первым годом	со вторым годом
1. Завышенные товарные запасы на начало года, млн р.		
2. Рост поступления товаров, млн р.		
3. Увеличение прочего выбытия, млн р.		
4. Увеличение товарных запасов на конец года, млн р.		
5. Изменение среднесписочной численности торговых работников, млн р.		
6. Изменение производительности труда, млн р.		
7. Увеличение количества магазинов, млн р.		
8. Уменьшение торговой площади на 1 магазин, млн р.		
9. Увеличение товарооборота на 1 м ² торговой площади, млн р.		
10. Увеличение среднегодовой стоимости основных средств, млн р.		
11. Повышение отдачи основных средств, млн р.		

Таблица 39 – Планирование розничного товарооборота с использованием коэффициента эластичности

Товарная группа	Розничный товарооборот предшествующего года, млн р.	Розничный товарооборот отчетного года, млн р.	Коэффициент эластичности ($K_{эл}$)	Темп роста товарооборота, %	Прирост товарооборота на планируемый год ($K_{эл} \cdot PTO$), %	Розничный товарооборот планируемого года, млн р.
1. Одежда						
2. Галантерея						
3. Культурные товары						

Таблица 40 – **Информация для планирования общего объема розничного товарооборота торговой организации методом скользящей средней**

Период	Прирост товарооборота в сопоставимых ценах, %
1-й	
2-й	
3-й	
4-й	
5-й	

Таблица 41 – **Расчет точки безубыточности и запаса финансовой прочности по торговой организации за трехлетний период**

Год	Сумма условно-постоянных и управленческих расходов, млн р.	Уровень дохода от торговой деятельности, %	Уровень условно-переменных расходов, %	Точка безубыточности		Объем товарооборота	Запас финансовой прочности	
				Расчет	Значение		Расчет	Значение
1-й								
2-й								
3-й								

Тема 3. МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ ТОВАРНЫМ ОБЕСПЕЧЕНИЕМ И ТОВАРНЫМИ ЗАПАСАМИ

Цель экономического анализа товарных запасов состоит в выявлении

нии причин и последствий изменения товарных запасов и скорости их обращения, выявления неиспользованных возможностей повышения эффективности их использования.

Задачами экономического анализа товарных запасов и товарного обеспечения являются:

- определение уровня обеспеченности торговой организации необходимыми товарными ресурсами, оптимальности их размещения;
- определение влияния факторов на размер, структуру, изменение товарных запасов, наличия сверхнормативных или дефицитных видов товарных запасов;
- установление степени ритмичности поставок, их объема, комплектности, качества, сортности, соответствия заказу, договору поставки;
- исследование эффективности хозяйственных отношений с поставщиками (своевременности заключения договоров на поставку, степень реализуемости закупленных товаров, точность исполнения договоров, возможности их пролонгирования и изменения);
- изучение показателей эффективности их размещения, использования и воздействия на экономические и финансовые результаты работы торговой организации;
- исчисление расходов, связанных с закупкой и хранением запасов, и их влияния на прибыль торгового субъекта;
- подготовка исходной базы для нормирования и оптимального управления ими и т. п.

Средний товарный запас вычисляется по средней арифметической простой по формуле

$$TЗ_{cp} = (TЗ_n + TЗ_k) : 2, \quad (41)$$

где $TЗ_{cp}$ – среднегодовая сумма товарных запасов, млн р.;

$TЗ_n$, $TЗ_k$ – запасы товаров на начало и конец изучаемого периода соответственно, млн р.

Также товарный запас может определяться по формуле средней хронологической:

$$TЗ_{cp} = (TЗ_1 : 2 + TЗ_2 + TЗ_3 + \dots + TЗ_n : 2) : (n - 1), \quad (42)$$

где $TЗ_1$, $TЗ_2$, $TЗ_n$ – запасы товаров на отдельные даты изучаемого периода, млн р.;

n – число дат периода.

Уровень товарных запасов в процентах к товарообороту исчисляется по формуле

$$Y_3 = \frac{TЗ}{PTO} \cdot 100, \quad (43)$$

где Y_3 – уровень товарных запасов в процентах к товарообороту, %;
 $TЗ$ – сумма товарных запасов на начало анализируемого периода, млн р.;
 PTO – объем розничного товарооборота за анализируемый период, млн р.

Время обращения товаров ($До$) рассчитывается по следующим формулам:

$$До = TЗ_{ср} \cdot Д : PTO; \quad (44)$$

$$До = TЗ_{ср} : PTO_o, \quad (45)$$

где $До$ – время обращения, дней;
 $TЗ_{ср}$ – средние товарные запасы, млн р.;
 $Д$ – количество дней в периоде, дней;
 PTO_o – однодневный объем розничного товарооборота, млн р.

Скорость обращения в количестве оборотов ($Ко$) определяется по следующим формулам:

$$Ко = PTO : TЗ_{ср}; \quad (46)$$

$$Ко = Д : До, \quad (47)$$

где $Ко$ – скорость обращения (количество оборотов), раз;
 PTO – объем реализации (или товарооборота), млн р.;
 $TЗ_{ср}$ – средние товарные запасы, млн р.;
 $Д$ – количество дней анализируемого периода (год – 360, квартал – 90, месяц – 30), дней;
 $До$ – длительность одного оборота (время обращения), дней.

Одним из основных показателей оценки эффективности использования товарных ресурсов является коэффициент соотношения товарных запасов и объема розничного товарооборота, который определяют по формуле

$$Этов = TЗ_n : PTO, \quad (48)$$

где $Этов$ – объем товарооборота на рубль товарных запасов, р.;
 $TЗ_n$ – товарные запасы на начало года, млн р.;
 PTO – объем розничного товарооборота, млн р.

Коэффициент реализации товаров рассчитывается по формуле

$$Kp = PTO : (T3n + П), \quad (49)$$

где Kp – коэффициент реализации товаров, р.;
 $П$ – поступление товаров, млн р.

Коэффициент оседания товаров в запасах исчисляется по формуле

$$Kосед = T3к : (T3н + П), \quad (50)$$

где $Kосед$ – коэффициент оседания товаров в запасах, р.;
 $T3к$ – товарные запасы на конец периода, млн р.

Коэффициент обновления товарных ресурсов рассчитывается по формуле

$$Kнов = П : (T3н + П), \quad (51)$$

где $Kнов$ – коэффициент обновления товарных ресурсов, р.

Далее представлены макеты таблиц, рекомендуемых для проведения комплексного экономического анализа состояния и эффективности использования товарных запасов и товарного обеспечения (таблицы 42–60).

Таблица 42 – Информация для оценки состояния товарных запасов по торговой организации

Год	Однодневный товарооборот, млн р.	Фактические товарные запасы на конец года		Норматив товарных запасов		Отклонение от норматива (+; –)	
		в сумме, млн р.	в днях	в сумме, млн р.	в днях	в сумме, млн р.	в днях
1-й							
2-й							
3-й							

Таблица 43 – Товарные запасы по кварталам торговой организации

Период	Норматив товарных запасов	Фактические товарные запасы	Отклонение (+; –) товарных запасов
--------	---------------------------	-----------------------------	------------------------------------

	в сумме, млн р.	в днях	в сумме, млн р.	в днях	в сумме, млн р.	в днях
На 1 января текущего года						
На 1 апреля						
На 1 июля						
На 1 октября						
На 1 января следующего года						

Таблица 44 – Показатели динамики уровней товарных запасов в торговой организации

Товарная группа	Первый год		Второй год		Третий год		Отклонение запасов (+; -), дней		
	Товарооборот, млн р.	Товарные запасы	Товарооборот, млн р.	Товарные запасы	Товарооборот, млн р.	Товарные запасы			
		в сумме на начало периода, млн р.		в днях		в сумме на начало периода, млн р.	в днях	в сумме на начало периода, млн р.	в днях
1. Пищевые продукты, напитки, табачные изделия									
2. Непродовольственные товары									

Таблица 45 – Товарные запасы по товарным группам организации

Товарная группа (подгруппа)	Товарные запасы на конец первого года		Товарные запасы на конец второго года		Отклонение (+; -)	
	в сумме, млн р.	в днях	в сумме, млн р.	в днях	по сумме, млн р.	в днях

1. Пищевые продукты, напитки и табачные изделия, всего						
В том числе:						
фрукты						
овощи						
мясо, включая мясо домашней птицы и мясные продукты						
рыба, ракообразные и моллюски						
хлеб, пирожные и хлебобулочные изделия						
и т. д.						

Окончание таблицы 45

Товарная группа (подгруппа)	Товарные запасы на конец первого года		Товарные запасы на конец второго года		Отклонение (+; –)	
	в сумме, млн р.	в днях	в сумме, млн р.	в днях	по сумме, млн р.	в днях
2. Непродовольственные товары, всего						
В том числе:						
автомобили						
детали и принадлежности для автомобилей						
мотоциклы и относящиеся к ним детали						
моторное топливо						
фармацевтические товары						
и т. д.						

Таблица 46 – Структура товарооборота (РТО) и товарных запасов (ТЗ) по торговой деятельности организации, %

Товарная группа	Первый год	Второй год	Третий год	Отклонение (+; –)		
				второго года от первого	третьего года от второго	третьего года от первого

	РТО	ТЗ	РТО	ТЗ	РТО	ТЗ	РТО	ТЗ	РТО	ТЗ	РТО	ТЗ
1. Пищевые продукты, напитки и табачные изделия												
2. Непродовольственные товары												

Таблица 47 – Показатели динамики товарных запасов на конец года по товарным группам

Товарная группа	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %, отклонение (+; –)		
				второго года от первого	третьего года от второго	третьего года от первого
1. Пищевые продукты, напитки и табачные изделия:						
сумма, млн р.						
удельный вес, %						
2. Непродовольственные товары:						
сумма, млн р.						
удельный вес, %						
Итого						

Таблица 48 – Показатели динамики средних товарных запасов по торговой деятельности организации, млн р.

Показатели	Первый год	Второй год	Отклонение (+; –)	Темп роста, %
1. Товарные запасы на начало года				
2. Товарные запасы на конец года				

3. Средние товарные запасы				
----------------------------	--	--	--	--

Таблица 49 – Розничный товарооборот и товарооборачиваемость по торговой организации

Розничный товарооборот, млн р.		Однодневный розничный товарооборот, млн р.		Средние товарные запасы, млн р.		Оборачиваемость товарных запасов, дней		Отклонение фактической оборачиваемости от норматива (+; –)
План	Факт	План	Факт	Норматив	Факт	Норматив	Факт	

Таблица 50 – Показатели эффективности использования товарных запасов по торговой организации

Показатели	Первый год	Второй год	Отклонение (+; –)	Темп роста, %
1. Розничный товарооборот, млн р.				
2. Средние товарные запасы, млн р.				
3. Объем товарооборота на 1 р. товарных запасов, р.				
4. Объем товарных запасов на 1 р. товарооборота, р.				

Таблица 51 – Реализация, запасы и поступление товаров

Товарная подгруппа	Запасы товаров на начало года, млн р.	Розничный товарооборот, млн р.	Запасы на конец года, млн р.	Поступление, млн р.	Коэффициент реализации товаров	Коэффициент оседания товаров в запасах	Коэффициент обновления товарных ресурсов
1. Сахар							
2. Мука							
3. Чай							
4. Соль пищевая							
5. Прочие продовольственные товары							
Итого							

Таблица 52 – Расчет влияния изменения объема розничного товарооборота и товарооборачиваемости на размер средних товарных запасов в розничной торговле

Показатели	Первый год	Второй год	Отклонение (+; –)		
			всего	в том числе за счет	
				однодневного товарооборота	трудооборачиваемости
1. Розничный товарооборот, млн р.					
2. Однодневный товарооборот, млн р.					

Окончание таблицы 52

Показатели	Первый год	Второй год	Отклонение (+; –)		
			всего	в том числе за счет	
				однодневного товарооборота	трудооборачиваемости
3. Средние товарные запасы, млн р.					
4. Время обращения товаров, дней					
5. Скорость обращения товаров, раз					

Таблица 53 – Динамика товарооборачиваемости товаров по торговой организации

Показатели	Норматив на второй год	Первый год	Второй год	Темп роста, %	Отклонение второго года (+; –)	
					от первого	от норматива
1. Розничный товарооборот, млн р.						
2. Средние товарные запасы, млн р.						
3. Время обращения, дней						
4. Скорость оборота, раз						

Таблица 54 – Расчет влияния изменения розничного товарооборота и средних товарных запасов на товарооборачиваемость в розничной торговле

Товарная группа	Розничный товарооборот, млн р.		Средние товарные запасы, млн р.		Товарооборачиваемость, дней			Отклонение (+; -), дней		
	План	Факт	План	Факт	План	Скорректированный показатель	Факт	всего	в том числе за счет изменения	
									товарооборота	средних товарных запасов
1. Пищевые продукты, напитки и табачные изделия										

Окончание таблицы 54

Товарная группа	Розничный товарооборот, млн р.		Средние товарные запасы, млн р.		Товарооборачиваемость, дней			Отклонение (+; -), дней		
	План	Факт	План	Факт	План	Скорректированный показатель	Факт	всего	в том числе за счет изменения	
									товарооборота	средних товарных запасов
2. Непродовольственные товары										

Таблица 55 – Расчет влияния изменения розничного товарооборота и средних товарных запасов на товарооборачиваемость в розничной торговле

Товарная группа	Розничный товарооборот, млн р.		Средние товарные запасы, млн р.		Товарооборачиваемость, дней			Отклонение (+; -), дней		
	Первый год	Второй год	Первый год	Второй год	первого года	скорректированный показатель	второго года	всего	в том числе за счет изменения	
									товарооборота	средних товарных запасов
1. Пищевые продукты, напитки и табачные изделия										

2. Непродовольственные товары									
-------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Таблица 56 – Расчет влияния изменения структуры розничного товарооборота на товарооборачиваемость по торговой организации

Товарная группа	Первый год		Второй год		Отклонение по удельному весу (+; –)	Товарооборачиваемость первого года, дней	Процентные числа
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %			
1. Пищевые продукты, напитки и табачные изделия							

Окончание таблицы 56

Товарная группа	Первый год		Второй год		Отклонение по удельному весу (+; –)	Товарооборачиваемость первого года, дней	Процентные числа
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %			
2. Непродовольственные товары							
Итого							

Таблица 57 – Расчет влияния структуры товарооборота на оборачиваемость товарных запасов по торговой организации

Товарная группа	Структура товарооборота, %		Оборачиваемость (в днях) за первый год	Процентные числа	Оборачиваемость первого года при структуре товарооборота второго года
	Первый год	Второй год			
1. Пищевые продукты, напитки и табачные изделия					
2. Непродовольственные товары					
Итого					

Таблица 58 – Расчет влияния изменения производительности труда работников торговли и средних товарных запасов на товарооборачиваемость в розничной торговле

Показатели	Первый год	Второй год	Скорректированный показатель	Отклонение (+; -)		
				всего	в том числе за счет изменения	
					средних товарных запасов на одного работника	производительности труда
1. Среднегодовая стоимость товарных запасов на одного работника торговли, млн р.						
2. Производительность труда работников торговли, млн р.						
3. Товарооборачиваемость, раз						

Таблица 59 – Расчет влияния изменения товарооборота и средних товарных запасов на товарооборачиваемость по торговой организации

Товарная группа (подгруппа)	Товарооборот, млн р.		Средние товарные запасы, млн р.		Товарооборачиваемость, дней				Отклонение в днях (+; -)	
	первого года	второго года	первого года	второго года	первого го года	при товарообороте второго года и товарных запасах первого года	второго года	всего	в том числе за счет	
									товарооборота	средних товарных запасов
1. Пищевые продукты, напитки и табачные изделия, всего										
В том числе:										
фрукты										
овощи										
мясо, включая мясо домашней птицы и мясные продукты										
рыба, ракообразные и моллюски										
хлеб, пирожные и хлебобулочные изделия										
и т. д.										

2. Недовольственные товары, всего										
В том числе: автомобили										
детали и принадлежности для автомобилей										

Таблица 60 – Поступление товаров в торговую организацию

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %, или отклонение (+; –)		
				второго года от первого	третьего года от второго	третьего года от первого
1. Розничный товарооборот, всего						
В том числе:						
пищевые продукты, напитки и табачные изделия						
недовольственные товары						
2. Запасы товаров в розничной торговой сети и на складах на конец отчетного года, всего						
В том числе:						
пищевые продукты, напитки и табачные изделия						
недовольственные товары						
3. Поступление товаров, всего						

Тема 4. РАСХОДЫ В ТОРГОВЛЕ

Целью экономического анализа расходов в организациях торговли является определение возможностей повышения эффективности их работы за счет более рационального использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов и оптимизации статей расходов.

Информационным обеспечением для экономического анализа расходов служат следующие источники:

1. Бизнес-план организации, в частности план расходов в целом и по каждой статье.

2. Бухгалтерская отчетность:

- форма 2 бухгалтерской отчетности «Отчет о прибылях и убытках»;
- форма 3 бухгалтерской отчетности потребительской кооперации «Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров».

3. Статистическая отчетность:

- форма статистической отчетности 1-торг (розница) «Отчет о розничной торговле»;

- форма статистической отчетности 1-торг (структура) «Отчет о структуре товарооборота»;

- форма статистической отчетности 4-Ф (затраты) «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)»;

- форма статистической отчетности 12-т «Отчет по труду».

Экономический анализ расходов торговой организации проводится в следующей последовательности:

- Оценка общей суммы, структуры, выполнения плана и динамики расходов.

- Оценка структуры расходов на реализацию, выполнения плана и динамики каждой статьи расходов.

- Оценка влияния отдельных факторов на сумму и уровень расходов.

- Оценка эффективности расходов на реализацию.

- Определение резервов и направлений оптимизации расходов.

При оценке общей суммы и структуры расходов определяется их абсолютное отклонение от плана и в динамике, а также удельный вес расходов по текущей деятельности, расходов по инвестиционной и финансовой деятельности в общей сумме расходов и изменение этих удельных весов. Оценка состояния и динамики расходов на реализацию проводится с использованием приведенных ниже показателей.

Уровень расходов на реализацию в целом по организации рассчитывается по формуле

$$У_{рц} = \frac{Pp + Po + Pon}{PTO + OTO + TOP} \cdot 100, \quad (52)$$

где $У_{рц}$ – уровень расходов на реализацию в целом по организации, %;

Pp – расходы на реализацию в розничной торговле, млн р.;

Po – расходы на реализацию в оптовой торговле, млн р.;

Pon – расходы общественного питания, млн р.;

OTO – оптовый товарооборот, млн р.;

TOP – товарооборот общественного питания, млн р.

Уровень расходов на реализацию в розничной торговле исчисляется по формуле

$$Y_{pp} = \frac{Pp}{PTO} \cdot 100, \quad (53)$$

где Y_{pp} – уровень расходов на реализацию в розничной торговле, %.

Размер изменения уровня расходов на реализацию определяется по формуле

$$P_{из} = Y_{pp1} - Y_{pp0}, \quad (54)$$

где $P_{из}$ – размер изменения уровня расходов на реализацию товаров, %;

$Y_{pp1,0}$ – уровень расходов на реализацию товаров в отчетном и предшествующем годах, %.

Темп изменения уровня расходов на реализацию рассчитывается по формуле

$$T_{иу} = \frac{P_{из} \cdot 100}{Y_{pp0}}, \quad (55)$$

где $T_{иу}$ – темп изменения уровня расходов на реализацию товаров, %.

Сумма относительной экономии (перерасхода) расходов на реализацию исчисляется по формуле

$$ОЭр = \frac{PTO_1 \cdot P_{из}}{100}, \quad (56)$$

где $ОЭр$ – сумма относительной экономии (перерасхода) расходов на реализацию, млн р.;

PTO_1 – розничный товарооборот отчетного года, млн р.

Изменение суммы переменных расходов за счет розничного товарооборота определяется по формуле

$$\Delta P_{перг} = (PTO_1 - PTO_0) \cdot Упер_0, \quad (57)$$

где $\Delta P_{перг}$ – влияние товарооборота на сумму переменных расходов, млн р.;

PTO_1 – товарооборот отчетного года, млн р.;

PTO_0 – товарооборот предшествующего года, млн р.;

$Упер_0$ – уровень переменных расходов предшествующего года, %;

Изменение уровня переменных расходов за счет розничного товарооборота рассчитывается по формуле

$$\Delta Упер_T = \Delta Pпер_T : PTO_1 \cdot 100. \quad (58)$$

Изменение уровня постоянных расходов определяется по формуле

$$\Delta Упост_T = \frac{Пост_0}{PTO_1} - Упост_0, \quad (59)$$

где $\Delta Упост_T$ – влияние товарооборота на уровень постоянных расходов, %;

$Пост_0$ – сумма постоянных расходов предшествующего года, млн р.;

$Упост_0$ – уровень постоянных расходов предшествующего года, %.

Влияние розничного товарооборота на общую сумму расходов на реализацию товаров исчисляется по формуле

$$\Delta P_{PTO} = \Delta Pпер_T, \quad (60)$$

где ΔP_{PTO} – влияние товарооборота на сумму всех расходов на реализацию, млн р.

Влияние товарооборота на уровень расходов на реализацию определяется по формуле

$$\Delta Ур_T = \Delta Упер_T + \Delta Упост_T, \quad (61)$$

где $\Delta Ур_T$ – влияние товарооборота на уровень расходов на реализацию, %;

$\Delta Упер_T$ – влияние товарооборота на уровень переменных расходов, %;

$\Delta Упост_T$ – влияние товарооборота на уровень постоянных расходов, %.

Влияние структуры товарооборота на уровень и сумму расходов на реализацию определяется по следующим формулам

$$\Delta УРстр = \frac{Дн_1 \cdot УРн_0 + Дн_1 \cdot УРн_0}{100} - \frac{Дн_0 \cdot УРн_0 + Дн_0 \cdot УРн_0}{100}; \quad (62)$$

$$\Delta P_{стр} = \frac{\Delta UP_{стр} \cdot PTO_1}{100}, \quad (63)$$

где $\Delta UP_{стр}$ – влияние изменения структуры товарооборота на уровень расходов, %;

$Дn_1, Дn_0$ – удельный вес непродовольственных товаров в товарообороте в отчетном и предшествующем годах, %;

$Дn_1, Дn_0$ – удельный вес продовольственных товаров в товарообороте в отчетном и предшествующем годах, %;

UP_{n_0} – уровень расходов по непродовольственным товарам в предшествующем году, %;

UP_{n_0} – уровень расходов по продовольственным товарам в предшествующем году, %;

$\Delta P_{стр}$ – влияние структуры товарооборота на сумму расходов на реализацию, %.

Влияние изменения размера тарифов и ставок за услуги сторонних организаций (использование ресурсов) рассчитывается по следующим формулам:

$$\Delta P_{тар} = P_{зав} - P_{зав_{кон}}; \quad (64)$$

$$\Delta UP_{тар} = \frac{\Delta P_{тар} \cdot 100}{PTO_1}, \quad (65)$$

где $\Delta P_{тар}$ – влияние изменения тарифов и ставок на сумму расходов, млн р.;

$P_{зав}$ – сумма расходов на реализацию, зависящая от изменения тарифов и ставок (транспортные расходы, расходы на электроэнергию, воду, связь, расходы по аренде и др.), млн р.;

$P_{зав_{кон}}$ – сумма расходов, зависящих от изменения тарифов и ставок в сопоставимом виде, млн р.;

$\Delta UP_{тар}$ – влияние изменения тарифов и ставок на уровень расходов на реализацию, %.

Влияние производительности труда на статью «Расходы на оплату труда» исчисляется по следующим формулам:

$$\Delta UP_{нт} = \frac{TP_{сзн}}{TP_{нт}} \cdot 100 - 100; \quad (66)$$

$$\Delta P_{nm} = \frac{\Delta UP_{nm} \cdot PTO_1}{100}, \quad (67)$$

где ΔUP_{nm} – влияние изменения производительности труда на уровень расходов, %;

$TP_{сзн}$ – темп роста средней заработной платы, %;

TP_{nm} – темп роста производительности труда, %;

ΔP_{nm} – влияние изменения производительности труда на сумму расходов на реализацию, млн р.;

PTO_1 – товарооборот отчетного года, млн р.

Влияние размещения объектов торговой сети определяется по следующим формулам:

$$\Delta UP_{разм} = \frac{\sum (D_{T_1} \cdot UP_{T_1})}{100} - \frac{\sum (D_{T_0} \cdot UP_{T_0})}{100}; \quad (68)$$

$$\Delta P_{разм} = \frac{\Delta UP_{разм} \cdot PTO_1}{100}, \quad (69)$$

где $\Delta UP_{разм}$ – влияние размещения объектов торговой сети на уровень расходов на реализацию, %;

D_{T_1}, D_{T_0} – удельный вес торговых объектов организации в товарообороте за отчетный и предшествующий годы, %;

UP_{T_1}, UP_{T_0} – уровень расходов на реализацию по каждому торговому объекту в отчетном и предшествующем году, %;

$\Delta P_{разм}$ – влияние размещения торговых объектов на сумму расходов, млн р.;

PTO_1 – товарооборот отчетного года, млн р.

Влияние товарооборачиваемости (ускорения или замедления) рассчитывается по следующим формулам:

$$\Delta P_{\text{в}} = \frac{\pm B \cdot T_{\text{одн}} \cdot D_{\text{п}} \cdot D_{\text{к}} \cdot C_{\%}}{100 \cdot 100 \cdot 100}; \quad (70)$$

$$\Delta UP_{\text{в}} = \frac{\Delta P_{\text{в}} \cdot 100}{PTO_1}, \quad (71)$$

где $\Delta P_{\text{в}}$ – изменение суммы расходов на реализацию за счет ускорения или замедления товарооборачиваемости, млн р.;

$\pm B$ – изменение времени обращения товаров в отчетном году,

дней;

$Tодн_1$ – однодневный товарооборот отчетного года, млн р.;

$Дп$ – удельный вес покупной стоимости товаров в товарообороте, %;

$Дк$ – удельный вес кредита в средних товарных запасах, %;

$С\%$ – ставка банка за пользование кредитом, %;

$\Delta УРв$ – изменение уровня расходов на реализацию под влиянием товарооборачиваемости, %;

$РТО_1$ – товарооборот отчетного года, млн р.

Далее приведены показатели эффективности расходов торговой организации.

Расходоотдача определяется по формуле

$$PO = \frac{РТО}{РР}, \quad (72)$$

где PO – ресурсоотдача;

$РТО$ – розничный товарооборот, млн р.;

$РР$ – расходы на реализацию, млн р.

Доля расходов на реализацию в общей сумме доходов ($Дрд$) от реализации исчисляется по формуле

$$Дрд = \frac{РР}{Д} \cdot 100, \quad (73)$$

где $РТО$ – розничный товарооборот, млн р.;

$Д$ – доходы от реализации, млн р.

Рентабельность расходов на реализацию ($Рр$) рассчитывается по формуле

$$Рр = \frac{Пр}{РР} \cdot 100, \quad (74)$$

где $Пр$ – прибыль от реализации, млн р.;

$РР$ – расходы на реализацию, млн р.

Далее представлены макеты таблиц, рекомендуемых для проведения экономического анализа расходов организации (таблицы 61–80).

Таблица 61 – **Выполнение плана расходов на реализацию по торговым объектам организации за отчетный год**

Торговый объект	План, млн р.	Факт, млн р.	Выполнение плана, %	Отклонение (+; –)
1. Первый				
2. Второй				
3. Третий				
...				
Итого				

Таблица 62 – **Выполнение плана расходов на реализацию за отчетный год**

Показатели	Отчетный год		Выполнение плана, %	Отклонение (+; –)
	План	Факт		
Расходы на реализацию, всего, млн р.				
В том числе:				
а) расходы на реализацию в розничной торговле:				
сумма, млн р.				
уровень, %				
б) расходы на реализацию в оптовой торговле:				
сумма, млн р.				
уровень, %				
в) расходы на реализацию в общественном питании:				
сумма, млн р.				
уровень, %				
г) расходы на реализацию в заготовительной отрасли:				
сумма, млн р.				
уровень, %				

Таблица 63 – **Показатели динамики расходов на реализацию по торговым объектам организации, %**

Торговый объект	Уровень расходов на реализацию	Темп роста третьего года относительно второго	Темп роста третьего года относительно первого
-----------------	--------------------------------	---	---

	Первый год	Второй год	Третий год	Размер изменения уровня	Темп изменения уровня	Размер изменения уровня	Темп изменения уровня
Первый							
Второй							
Третий							
...							
Итого							

Таблица 64 – Структура совокупных расходов организации

Показатели	Первый год		Второй год		Третий год		Отклонение (+; –)			
							третьего года от второго		третьего года от первого	
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %
Совокупные расходы, всего		100		100		100		–		–
В том числе:										
а) расходы по текущей деятельности:										
себестоимость										
управленческие расходы										
расходы на реализацию										
прочие расходы по текущей деятельности										
б) расходы по инвестиционной деятельности										
в) расходы по финансовой деятельности										

Таблица 65 – Показатели динамики расходов организации

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год
1. Расходы организации, млн р.: совокупные				
от реализации				
2. Цепные темпы роста расходов, %: совокупных	×			
от реализации	×			
3. Цепные темпы прироста расходов, %: совокупных	×			

Окончание таблицы 65

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год
от реализации	×			
4. Базисные темпы изменения расходов, %: совокупных	×			
от реализации	×			
5. Базисные темпы прироста расходов, %: совокупных	×			
от реализации	×			
6. Абсолютное значение 1 % прироста расходов, %: совокупных	×			
от реализации	×			

Таблица 66 – Динамика уровня расходов на реализацию по организации

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год
1. Уровень расходов на реализацию, %				
2. Размер изменения уровня, %	×			
3. Темп изменения уровня, %	×			
4. Сумма относительной экономии (перерасхода) расходов, млн р.	×			

Таблица 67 – Отраслевая структура расходов на реализацию по организации, %

Показатели	Первый	Второй	Третий	Отклонение (+; –)
------------	--------	--------	--------	-------------------

	год		год		год		третьего года от второго		третьего года от первого	
	Удель- ный вес	Уро- вень	Удель- ный вес	Уро- вень	Удель- ный вес	Уро- вень	по удель- ному весу	по уров- ню	по удель- ному весу	по уров- ню
Расходы на реализацию, всего	100		100		100					
В том числе: расходы на реализацию в розничной торговле										

Окончание таблицы 67

Показатели	Первый год		Второй год		Третий год		Отклонение (+; -)			
							третьего года от второго		третьего года от первого	
	Удель- ный вес	Уро- вень	Удель- ный вес	Уро- вень	Удель- ный вес	Уро- вень	по удель- ному весу	по уров- ню	по удель- ному весу	по уров- ню
расходы на реализацию в оптовой торговле										
расходы на реализацию в общественном питании										
расходы на реализацию в заготовительной отрасли										

Таблица 68 – Динамика, состав и структура расходов на реализацию и управление (по основному виду деятельности) в торговой организации

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %, или отклонение (+; -)
------------	---------------	---------------	---------------	--------------------------------------

				в третьем году по отношению ко второму	в третьем году по отношению к первому
1. Транспортные рас- ходы:					
сумма, млн р.					
уровень, %					
удельный вес, %					
2. Расходы на содер- жание зданий, обору- дования и др.:					
сумма, млн р.					
уровень, %					
удельный вес, %					

Продолжение таблицы 68

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %, или отклонение (+; –)	
				в третьем году по отношению ко второму	в третьем году по отношению к первому
3. Расходы на хране- ние, упаковку, подго- товку к продаже това- ров:					
сумма, млн р.					
уровень, %					
удельный вес, %					
4. Нормируемые поте- ри товаров:					
сумма, млн р.					
уровень, %					
удельный вес, %					
5. Расходы на ремонт основных средств:					
сумма, млн р.					
уровень, %					
удельный вес, %					
6. Налоги, пошлины и сборы:					
сумма, млн р.					
уровень, %					

удельный вес, %					
7. Расходы на оплату труда:					
сумма, млн р.					
уровень, %					
удельный вес, %					
8. Амортизация основных средств и нематериальных активов:					
сумма, млн р.					
уровень, %					
удельный вес, %					

Окончание таблицы 68

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %, или отклонение (+, -)	
				в третьем году по отношению ко второму	в третьем году по отношению к первому
9. Отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь:					
сумма, млн р.					
уровень, %					
удельный вес, %					
10. Расходы на оплату страховых взносов:					
сумма, млн р.					
уровень, %					
удельный вес, %					
11. Отчисления на подготовку кадров:					
сумма, млн р.					
уровень, %					
удельный вес, %					
12. Расходы на рекламу и маркетинговые услуги:					
сумма, млн р.					

уровень, %					
удельный вес, %					
13. Прочие расходы:					
сумма, млн р.					
уровень, %					
удельный вес, %					
14. Итого расходов на реализацию товаров:					
сумма, млн р.					
уровень, %					
удельный вес, %	100	100	100		
15. Товарооборот (розничный или оптовый), млн р.					

Таблица 69 – Расходы на реализацию по торговым объектам организации

Торговый объект	Расходы на реализацию, млн р.			Удельный вес, %			Отклонение по удельному весу (+; –)	
	Первый год	Второй год	Третий год	Первый год	Второй год	Третий год	третьего года от второго	третьего года от первого
1. Первый								
2. Второй								
3. Третий								
...								
Итого				100	100	100		

Таблица 70 – Соотношение темпов роста расходов на реализацию с другими показателями, %

Показатели	Темп роста прибыли от реализации	Соотношение (>)	Темп роста валового дохода от реализации	Соотношение (>)	Темп роста товарооборота	Соотношение (>)	Темп роста экономических ресурсов	Соотношение (>)	Темп роста расходов на реализацию товаров
1. Второй год по отношению к первому									

2. Третий год по отношению ко второму									
3. Третий год по отношению к первому									

Таблица 71 – Показатели эффективности расходов на реализацию по розничной торговле

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %, или отклонение (+; –)		
				во втором году по отношению к первому	в третьем году по отношению ко второму	в третьем году по отношению к первому
1. Розничный товарооборот, млн р.						
2. Прибыль (убыток) от реализации, млн р.						
3. Расходы на реализацию, млн р.						
4. Уровень расходов на реализацию, в % к обороту						
5. Рентабельность расходов на реализацию, %						
6. Расходы на оплату труда, млн р.						
7. Уровень расходов на оплату труда, в % к обороту						
8. Материальные и приравненные к ним расходы, млн р.						
9. Уровень материальных затрат, в % к обороту						
10. Расходоотдача:						

всех расходов на реализацию, р.						
расходов на оплату труда, р.						
материальных и приравненных к ним расходов, р.						
11. Расходы по кредиту, млн р.						
12. Уровень расходов по кредиту, в % к обороту						
13. Валовой доход от торговой деятельности, млн р.						
14. Доля расходов на реализацию в доходе от реализации, %						

Таблица 72 – Динамика показателей эффективности расходов организации торговли

Показатели	Пер- вый год	Вто- рой год	Трет- тий год	Отклонение (+; -), %	
				третье- го года от вто- рого	третье- го года от пер- вого
1. Обобщающие показатели эффективности расходов					
1.1. Итоговая расходоотдача, млн р.					
1.2. Уровень совокупных расходов, %					
1.3. Рентабельность совокупных расходов, %					
1.4. Доля расходов по текущей деятельно- сти в совокупных расходах, %					
1.5. Доля расходов по инвестиционной дея- тельности в совокупных расходах, %					
1.6. Доля расходов по финансовой деятель- ности в совокупных расходах, %					
2. Показатели эффективности расходов отраслей деятельности организации					
2.1. Расходоотдача отраслей					
2.1.1. Расходоотдача текущей деятельности, р.					
2.1.2. Расходоотдача розничной торговли, р.					
2.1.3. Расходоотдача оптовой торговли, р.					
2.1.4. Расходоотдача общественного пита- ния, р.					

2.1.5. Расходоотдача заготовительной отрасли, р.					
2.1.6. Расходоотдача производства, р.					
2.1.7. Расходоотдача других отраслей, р.					
<i>2.2. Уровень расходов отраслей</i>					
2.2.1. Уровень расходов по текущей деятельности, %					
2.2.2. Уровень расходов розничной торговли, %					
2.2.3. Уровень расходов оптовой торговли, %					
2.2.4. Уровень расходов общественного питания, %					
2.2.5. Уровень расходов заготовительной отрасли, %					
2.2.6. Уровень расходов на производство продукции, %					

Окончание таблицы 72

Показатели	Пер- вый год	Вто- рой год	Тре- тий год	Отклонение (+; -), %	
				третье- го года от вто- рого	третье- го года от пер- вого
2.2.7. Уровень расходов в других отраслях, %					
<i>2.3. Рентабельность расходов отраслей</i>					
2.3.1. Рентабельность расходов текущей деятельности, %					
2.3.2. Рентабельность расходов розничной торговли, %					
2.3.3. Рентабельность расходов оптовой торговли, %					
2.3.4. Рентабельность расходов общественного питания, %					
2.3.5. Рентабельность расходов заготовительной отрасли, %					
2.3.6. Рентабельность расходов производства, %					
2.3.7. Рентабельность расходов других отраслей, %					
<i>3. Показатели доходности расходов отраслей и видов деятельности</i>					
3.1. Доходность расходов на реализацию в розничной торговле, р.					

3.2. Доходность расходов на реализацию в оптовой торговле, р.					
3.3. Доходность расходов на реализацию в общественном питании, р.					
3.4. Доходность расходов на реализацию в заготовительной отрасли, р.					
3.5. Доходность расходов по инвестиционной деятельности, р.					
3.6. Доходность расходов по финансовой деятельности, р.					
3.7. Рентабельность расходов по инвестиционной деятельности, %					
3.8. Рентабельность расходов по финансовой деятельности, %					

Таблица 73 – Расчет влияния изменения объема товарооборота на уровень расходов на реализацию по розничной торговле

Расходы на реализацию	Первый год		Первый год в пересчете на фактический товарооборот второго года		Второй год		Отклонение (+; –) второго года от первого			
							всего		в том числе за счет изменения товарооборота	
	Сумма, млн р.	Уровень, %	Сумма, млн р.	Уровень, %	Сумма, млн р.	Уровень, %	Сумма, млн р.	Уровень, %	Сумма, млн р.	Уровень, %
Условно-переменные расходы										
Условно-постоянные расходы										
Всего										
Розничный товарооборот										

Таблица 74 – Расчет влияния изменения факторов на изменение расходов по оплате труда работников, млн р.

Показатели	Первый год	Второй год	Подстановки	
			$T_1 \cdot CZ_0 : ПТ_0$	$T_1 \cdot CZ_1 : ПТ_0$
1. Розничный товарооборот (T)				
2. Товарооборот на одного работника ($ПТ$)				
3. Средняя заработная плата (CZ)				
4. Расходы на оплату труда (PO)				
5. Среднесписочная численность работников, чел.				

Таблица 75 – Расчет влияния структуры розничного товарооборота на расходы на реализацию

Товарная группа	Структура товарооборота, %			Уровень расходов на реализацию за второй год, %	Процентные числа
	Первый год	Второй год	Отклонение (+; –)		
Продовольственные товары					
Непродовольственные товары					
Итого					

Таблица 76 – Расчет влияния факторов на расходы по статье «Проценты за пользование кредитом»

Показатели	Первый год	Второй год	Подстановки		
			1-я	2-я	3-я
Однодневный товарооборот в покупных ценах (O), млн р.					
Товарооборачиваемость (B), дней					
Долевое участие кредита в оплате товаров (D), %					
Ставка банковского кредита ($У$), %					
Сумма расходов по статье «Проценты за кредит» ($Ик$), млн р.					

Таблица 77 – Расчет влияния звенности товародвижения на расходы на реализацию

Источники поступления товаров	Структура поставок, %			Уровень расходов за второй год, %	Процентные числа
	Первый год	Второй год	Отклонение (+; –)		
Прямые поставки					
Через посредников					
Итого					

Таблица 78 – Обобщение данных анализа влияния факторов на общую сумму и уровень расходов на реализацию

Показатели	Влияние на сумму, млн р.	Влияние на уровень, %
1. Изменение объема товарооборота		
2. Повышение розничных цен на товары		

Окончание таблицы 78

Показатели	Влияние на сумму, млн р.	Влияние на уровень, %
3. Изменение структуры розничного товарооборота		
4. Сокращение звенности товародвижения		
5. Повышение производительности труда		
6. Рост среднегодовой зарплаты 1 работника		
7. Замедление товарооборачиваемости		
8. Рост ставки банковского кредита		
9. Снижение доли заемных средств в оплате товаров		

Таблица 79 – Возможности (резервы) сокращения расходов на реализацию по торговой организации за отчетный год

Неиспользованные возможности	Размер неиспользованных возможностей	
	Сумма, млн р.	Уровень в процентах к обороту
1. Относительный рост (перерасход) расходов по сравнению с планом за отчетный год		
2. Относительный перерасход расходов на реализацию по сравнению с планом в определенном квартале		

ле (кварталах)		
3. Относительный рост (перерасход) расходов по сравнению с предшествующим годом		
4. Относительный перерасход расходов на реализацию по сравнению с планом на отдельных торговых объектах		
5. Относительный рост расходов на отдельных торговых объектах по сравнению с предшествующим годом		
6. Относительный перерасход расходов по отдельным статьям сметы расходов		
7. Увеличение в розничном товарообороте доли издержкостных товаров (рост доли непродовольственных товаров)		
8. Развитие централизованной доставки товаров		
9. Другие возможности		
Итого		

Таблица 80 – **Обобщение выявленных прогнозных резервов сокращения отдельных расходов по торговой организации за отчетный год**

Прогнозные резервы	Размер прогнозных резервов	
	Сумма, млн р.	Уровень в процентах к обороту
1. Сокращение расходов на оплату труда за счет мобилизации прогнозных резервов повышения производительности труда торговых работников		
2. Сокращение транспортных расходов за счет развития централизованной доставки товаров		
3. Отказ от аренды отдельных ненужных помещений		
4. Уменьшение расходов по процентам за пользование кредитами и займами (расширение закупки товаров на условиях консигнации, увеличение доли собственных средств в оплате товаров)		
5. Снижение расходов на амортизацию за счет реализации неиспользуемых объектов основных средств		
6. Другие резервы		
Итого		

Тема 5. ДОХОДЫ ТОРГОВЛИ

Целью экономического анализа доходов в организациях торговли является оценка состояния доходности организации с точки зрения покрытия доходами от реализации текущих расходов и образования прибыли, а также выявление упущенных возможностей и резервов роста доходов в отчетном периоде.

Информационным обеспечением экономического анализа доходов торговой организации служат следующие источники:

1. Бизнес-план организации.
2. Бухгалтерская отчетность:
 - форма бухгалтерского баланса 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
 - форма баланса потребительской кооперации 3 «Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров».
3. Статистическая отчетность:
 - форма статистической отчетности 1-торг (розница) «Отчет о розничной торговле»;
 - форма статистической отчетности 1-торг (структура) «Отчет о структуре розничного товарооборота»;
 - форма статистической отчетности 1-торг (опт) «Отчет о деятельности организации оптовой торговли»;
 - форма статистической отчетности 1-МП «Отчет о финансово-хозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства» (для субъектов малого предпринимательства);
 - форма статистической отчетности 4-ф (офп) «Отчет об отдельных финансовых показателях»;
 - форма статистической отчетности 12-ф (прибыль) «Отчет о финансовых результатах»;
 - форма статистической отчетности 4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство продукции».
4. Шкала распределения торговых надбавок между оптовой и розничной торговлей.
5. Схемы товародвижения.

Задачи экономического анализа доходов торговой организации выполняются в следующей последовательности:

- Оценка общей суммы, структуры выполнения плана и динамики доходов организации.
- Оценка источников образования валового дохода от реализации товаров.
- Оценка структуры распределения валового дохода от реализации товаров.
- Оценка факторов, повлиявших на изменение суммы и уровня ва-

лового дохода от реализации товаров.

- Оценка доходности торговой деятельности.
- Определение резервов и направлений увеличения доходов.

Оценка общей суммы доходов предполагает определение доли каждого вида доходов в общей сумме и их изменение по сравнению с предшествующими периодами.

При оценке степени выполнения плана и динамики доходов определяются следующие показатели:

- процент выполнения плана доходов по сумме и уровню;
- темпы роста суммы доходов;
- размер изменения уровня доходов;
- темп изменения уровня.

Эти показатели необходимо рассчитывать как в целом (по сумме и уровню доходов), так и по отраслям деятельности организации.

Уровень дохода по организации в целом рассчитывается по формуле

$$У_{ВД_{ц}} = \frac{ВД_0}{ВТ} \cdot 100, \quad (75)$$

где $У_{ВД_{ц}}$ – уровень валового дохода по организации в целом, %;
 $ВД_0$ – валовой доход от реализации по организации в целом, млн р.;
 $ВТ$ – валовой товарооборот (сумма розничного, оптового, заготовительного товарооборотов и товарооборота общественного питания), млн р.

Уровень дохода от реализации товаров в розничной торговле исчисляется по формуле

$$У_{Д} = \frac{Д}{РТО} \cdot 100, \quad (76)$$

где $У_{Д}$ – уровень дохода розничной торговли, %;
 $Д$ – доход от реализации товаров, млн р.;
 $РТО$ – розничный товарооборот, млн р.

При оценке источников образования доходов от реализации определяются следующие показатели:

- удельный вес доходов, полученных от реализации товаров по регулируемым ценами от реализации товаров, по свободным ценам, и их отклонение от плана и предшествующих лет;

- уровни доходов, полученных от реализации товаров по регулируемым ценам от реализации товаров по свободным ценам, и их изменение в динамике.

Для расчета уровня надбавки используется следующая формула:

$$TH = (PP + \Pi) : C_n \cdot 100, \quad (77)$$

где TH – средний размер торговой надбавки, %;

PP – расходы на реализацию товаров, р.;

Π – прибыль торговой организации, р.;

C_n – покупная стоимость товаров в отпускных ценах без НДС (себестоимость продукции), р.

Для сопоставимости анализа дохода от реализации с другими показателями средний размер торговой надбавки необходимо пересчитать в уровень доходов от реализации по розничному товарообороту без НДС и налога на прибыль (в % к обороту) по формуле

$$Y_d = \frac{TH \cdot 100}{(100 + TH) \cdot K_{НДС}}, \quad (78)$$

где Y_d – уровень дохода от реализации товаров, %;

$K_{НДС}$ – коэффициент ставки НДС.

Изменение дохода от реализации за счет изменения цен рассчитывается по формуле

$$\Delta D_u = \frac{(PTOm_{u1} - PTOc_{u1}) Y_{d0}}{100}, \quad (79)$$

где ΔD_u – изменение дохода от реализации за счет изменения цен, млн р.;

$PTOm_{u1}$ – товарооборот отчетного года в текущих ценах, млн р.;

$PTOc_{u1}$ – товарооборот отчетного года в сопоставимых ценах, млн р.;

Y_{d0} – уровень доходов от реализации предшествующего года, %.

Изменение дохода от реализации за счет изменения физического объема товарооборота исчисляется по формуле

$$\Delta D_{\phi} = \frac{(PTO_{cy1} - PTO_0) Y_{D_0}}{100}, \quad (80)$$

где ΔD_{ϕ} – изменение дохода от реализации за счет изменения физического объема товарооборота, млн р.;

PTO_0 – товарооборот предшествующего года, млн р.

Изменение дохода от реализации за счет изменения уровня дохода определяется по формуле

$$\Delta D_y = \frac{(Y_{D_1} - Y_{D_{m0}}) PTO_{m\phi}}{100}, \quad (81)$$

где ΔD_y – изменение суммы дохода от реализации за счет изменения его уровня, млн р.

Изменение валового дохода от реализации за счет изменения структуры товарооборота определяется по следующим формулам:

$$\Delta Y_{D_{cnp}} = \frac{D_{n1} \cdot Y_{B_{Dn0}} + D_{H1} \cdot Y_{D_{H0}}}{100} - Y_{D_{H0}}; \quad (82)$$

$$D_{cnp} = \frac{\Delta Y_{D_{cnp}} \cdot PTO_1}{100}, \quad (83)$$

где $\Delta Y_{D_{cnp}}$ – изменение уровня дохода от реализации за счет изменения структуры товарооборота, %;

D_{n1} , D_{H1} – удельный вес пищевых продуктов, напитков и табачных изделий и непродовольственных товаров в розничном товарообороте в отчетном году, %;

Y_{Dn0} , Y_{DH0} – уровни доходов от реализации пищевых продуктов, напитков и табачных изделий и непродовольственным товаров в предшествующем году, %;

Y_{D_0} – уровень доходов от реализации в целом по организации в предшествующем году, %;

D_{cnp} – влияние структуры товарооборота на сумму доходов от реализации, млн р.;

PTO_1 – розничный товарооборот отчетного периода.

Влияние численности работников и производительности труда на до-

ходы от реализации товаров рассчитывается по следующим формулам:

$$\Delta D_{\bar{q}} = \frac{(\bar{q}_1 - \bar{q}_0) ПТ_0 \cdot Y_{D_0}}{100}; \quad (84)$$

$$\Delta D_{ПТ} = \frac{(ПТ_1 - ПТ_0) \bar{q}_1 \cdot Y_{D_0}}{100}, \quad (85)$$

где $\Delta D_{\bar{q}}$ – изменение суммы доходов от реализации за счет изменения численности работников торговли, млн р.;

\bar{q}_1 – средняя численность работников торговли в отчетном периоде, чел.;

\bar{q}_0 – средняя численность работников торговли в предшествующем периоде, чел.;

Y_{D_0} – уровень доходов от реализации в предшествующем периоде, %;

$\Delta D_{ПТ}$ – изменение суммы доходов от реализации за счет изменения производительности труда, млн р.;

$ПТ_1$ – производительность труда в отчетном периоде, млн р.;

$ПТ_0$ – производительность труда в предшествующем периоде, млн р.

Влияние изменения отдачи основных средств и их среднегодовой стоимости на изменение валового дохода исчисляется по следующим формулам:

$$\Delta D_{\overline{OC}} = \frac{(\overline{OC}_1 - \overline{OC}_0) OOC_0 \cdot Y_{D_0}}{100}; \quad (86)$$

$$\Delta D_{\Phi O} = \frac{(OOC_1 - OOC_0) \overline{OC}_1 \cdot Y_{D_0}}{100}, \quad (87)$$

где $\Delta D_{\overline{OC}}$ – изменение суммы доходов от реализации за счет изменения средней стоимости основных средств торговли, млн р.;

\overline{OC}_1 – среднегодовая стоимость основных средств торговли в отчетном периоде, млн р.;

\overline{OC}_0 – среднегодовая стоимость основных средств торговли в предшествующем периоде, млн р.;

OOC_0 – отдача основных средств в предшествующем периоде, р.;

$\Delta D_{\Phi O}$ – изменение суммы доходов от реализации за счет изменения отдачи основных средств, млн р.;

OOC_1 – отдача основных средств в отчетном периоде, р.

Влияние товарных запасов и скорости их обращения определяется по следующим формулам:

$$\Delta D_{\overline{TZ}} = \frac{(\overline{TZ_1} - \overline{TZ_0}) Op_0 \cdot Y_{D_0}}{100}; \quad (88)$$

$$\Delta D_{Op} = \frac{(Op_1 - Op_0) \overline{TZ_1} \cdot Y_{D_0}}{100}, \quad (89)$$

где $\Delta D_{\overline{TZ}}$ – изменение суммы доходов от реализации за счет изменения средней стоимости товарных запасов, млн р.;

$\overline{TZ_1}$ – среднегодовая стоимость товарных запасов в отчетном периоде, млн р.;

$\overline{TZ_0}$ – среднегодовая стоимость товарных запасов в предшествующем периоде, млн р.;

Op_0 – скорость товарного обращения в предшествующем периоде, раз;

ΔD_{Op} – изменение суммы доходов от реализации за счет изменения скорости товарного обращения (товарооборачиваемости в разгах), млн р.;

Op_1 – скорость товарного обращения в отчетном периоде, раз.

Изменение уровня доходов от реализации под влиянием изменения звенности товародвижения рассчитывается по формуле

$$\begin{aligned} \Delta Y_{D_3} = & \frac{1}{100} (D_{\text{прям}_1} \cdot Y_{D_{\text{прям}_0}} + D_{\text{поср}_1} \cdot Y_{D_{\text{поср}_0}}) - \\ & - \frac{1}{100} (D_{\text{прям}_0} \cdot Y_{D_{\text{прям}_0}} + D_{\text{поср}_0} \cdot Y_{D_{\text{поср}_0}}), \end{aligned} \quad (90)$$

где ΔY_{D_3} – изменение уровня доходов от реализации под влиянием изменения звенности товародвижения, %;

$D_{\text{прям}_1}$, $D_{\text{прям}_0}$ – удельный вес в поступлении товаров прямых поставок в отчетном и предшествующем годах, %;

$Y_{D_{\text{прям}_0}}$ – уровень дохода по прямым поставкам в предшествующем

году, %;

$Дпоср_1$, $Дпоср_0$ – удельный вес в поступлении товаров поставок через посредников в отчетном и предшествующем годах, %;

$У_{Дпоср_0}$ – уровень дохода по товарам, поступившим через посредников в предшествующем году, %.

Далее приведены макеты таблиц, рекомендуемых для проведения экономического анализа доходов от реализации товаров (таблицы 81–107).

Таблица 81 – Структура совокупных доходов организации

Показатели	Первый год		Второй год		Третий год		Отклонение (+; –)			
							третьего года от второго		третьего года от первого	
	Сум-ма, млн р.	Удельный вес, %	Сум-ма, млн р.	Удельный вес, %	Сум-ма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %
Совокупные доходы, всего		100		100		100		–		–

Окончание таблицы 81

Показатели	Первый год		Второй год		Третий год		Отклонение (+; –)			
							третьего года от второго		третьего года от первого	
	Сум-ма, млн р.	Удельный вес, %	Сум-ма, млн р.	Удельный вес, %	Сум-ма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %
В том числе:										
доходы по текущей деятельности										
доходы по инвестиционной деятельности										
доходы по финансовой деятельности										

Таблица 82 – **Выполнение плана доходов от реализации за отчетный год**

Показатели	Отчетный год		Выполнение плана, %	Отклонение (+; –)
	План	Факт		
Валовой доход от реализации, всего, млн р.				
В том числе:				
а) валовой доход от реализации в торговле:				
сумма, млн р.				
уровень, %				
б) валовой доход от реализации в общественном питании:				
сумма, млн р.				
уровень, %				
в) валовой доход от реализации в заготовительной отрасли:				
сумма, млн р.				
уровень, %				

Таблица 83 – **Выполнение плана валовых доходов от реализации по торговым объектам организации за отчетный год**

Торговый объект	План, млн р.	Факт, млн р.	Процент выполнения плана	Отклонение (+; –)
Первый				
Второй				
Третий				
И т. д.				
Итого				

Таблица 84 – **Отраслевая структура и уровни валового дохода от реализации организации, %**

Показатели	Первый год		Второй год		Третий год		Отклонение (+; –)			
							третьего года от второго		третьего года от первого	
	Удельный вес	Уровень	Удельный вес	Уровень	Удельный вес	Уровень	по удельному весу	по уровню	по удельному весу	по уровню

Валовой доход от реализации, всего	100		100		100				
В том числе:									
валовой доход от реализации в торговле									
валовой доход от реализации в общественном питании									
валовой доход от реализации в заготовительной отрасли									

Таблица 85 – Динамика доходов организации

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год
1. Доход организации:				
совокупный, млн р.				
от реализации, млн р.				
2. Цепные темпы роста дохода:				
совокупного, %	×			
от реализации, %	×			
3. Цепные темпы прироста дохода:				
совокупного, %	×			
от реализации, %	×			
4. Базисные темпы роста дохода:				
совокупного, %	×			
от реализации, %	×			
5. Базисные темпы прироста дохода:				
совокупного, %	×			
от реализации, %	×			

6. Абсолютное значение 1% прироста дохода:				
совокупного, %	×			
от реализации, %	×			

Таблица 86 – Соотношение темпов роста доходов от реализации с другими показателями, %

Показатели	Темп роста валового дохода от реализации	Соотношение (>)	Темп роста розничного товарооборота	Соотношение (>)	Темп роста расходов на реализацию товаров
1. Второй год по отношению к первому					
2. Третий год по отношению ко второму					
3. Третий год по отношению к первому					

Таблица 87 – Структура распределения дохода от реализации организации, %

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Отклонение (+; –)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
1. Доход от реализации	100	100	100		
2. Расходы на реализацию товаров					
3. Управленческие расходы					
4. Прибыль от реализации в торговле					

Таблица 88 – Структура распределения и использования доходов от реализации

Показатели	Первый год		Второй год		Третий год		Отклонение (+; –)			
							третьего года от второго		третьего года от первого	
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %

1. Валовой доход от реализации		100		100		100				
2. Расходы на реализацию, всего										
В том числе:										
2.1. Расходы на оплату труда										
2.2. Остальные расходы на реализацию										
3. Управленческие расходы										
4. Прибыль от реализации в торговле										
5. Чистая продукция (стр. 2.1 + стр. 4)										

Окончание таблицы 88

Показатели	Первый год		Второй год		Третий год		Отклонение (+; -)			
							третьего года от второго		третьего года от первого	
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %
6. Налоги и платежи, взимаемые с расходов на оплату труда и прибыли										
7. Чистый доход (стр. 5 – стр. 6)										

Таблица 89 – Показатели динамики доходов от реализации по торговым объектам организации

Торговый объект	Валовые доходы от торговой деятельности, в процентах к товарообороту			Показатели динамики, %			
				Третий год относительно второго		Третий год относительно первого	
	Первый год	Второй год	Третий год	Размер изменения уровня	Темп изменения уровня	Размер изменения уровня	Темп изменения уровня
Первый							
Второй							
Третий							
И т. д.							
Итого							

Таблица 90 – Структура доходов от реализации по торговым объектам организации

Торговый объект	Доходы от реализации, млн р., за год			Удельный вес, %, за год			Отклонение по удельному весу (+; –)	
	пер-вый	вто-рой	тре-тий	пер-вый	вто-рой	тре-тий	третьего года от второго	третьего года от первого
Первый								
Второй								

Окончание таблицы 90

Торговый объект	Доходы от реализации, млн р., за год			Удельный вес, %, за год			Отклонение по удельному весу (+; –)	
	пер-вый	вто-рой	тре-тий	пер-вый	вто-рой	тре-тий	третьего года от второго	третьего года от первого
Третий								
И т. д.								
Итого				100	100	100		

Таблица 91 – Информация о доходах от реализации товаров

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %		
				второго года к первому	третьего года к первому	третьего года ко второму
1. Розничный товарооборот, млн р.						

2. Доходы от реализации товаров:						
в сумме, млн р.						
в % к обороту						

Таблица 92 – Расчет влияния изменения объема розничного товарооборота и среднего уровня доходов от реализации товаров на его сумму по розничной торговле

Факторы	Влияние на динамику доходов	
	Расчет	Сумма, млн р.
1. Изменение розничного товарооборота в текущих ценах, всего		
2. Изменение среднего уровня доходов от реализации, всего		
В том числе за счет изменения:		
цен на товары		
физического объема товарооборота		
Всего		

Таблица 93 – Расчет влияния изменения структуры розничного товарооборота на средний уровень доходов от реализации товаров

Товарная группа	Структура розничного товарооборота, %			Уровень доходов в % к обороту первого года	Процентные числа
	Первый год	Второй год	Отклонение (+; –)		
1. Пищевые продукты, напитки и табачные изделия					
2. Непродовольственные товары					
Всего					

Таблица 94 – Расчет влияния изменения звенности товародвижения на средний уровень доходов от розничной реализации товаров

Источники поступления товаров	Структура источников поступления товаров, %			Уровень доходов в % к обороту первого года	Процентные числа
	Первый год	Второй год	Отклонение (+; -)		
1. Местные организации (прямая поставка)					
2. Оптовые организации					
Всего					

Таблица 95 – Влияние изменения структуры розничного товарооборота на величину дохода торговой деятельности

Группа товаров	Структура розничного товарооборота, %		Средний уровень доходов первого года, %	Процентные числа
	Первый год	Второй год		
1. Социально значимые товары				
2. Прочие товары				
Итого				

Таблица 96 – Группировка товарных групп в зависимости от применяемых размеров надбавок

Границы уровня торговой надбавки	Первый год			Второй год			Отклонение (+; -)		
	Количество товарных групп	Розничный товарооборот, млн р.	Удельный вес в обороте, %	Количество товарных групп	Розничный товарооборот, млн р.	Удельный вес в обороте, %	по количеству товарных групп	по розничному товарообороту, млн р.	по удельному весу в обороте, %
От 8 до 10%									
От 10,1 до 15%									
От 15,1 до 20%									
От 20,1 до 25%									
От 25,1									

до 30%									
Свыше 30%									
Итого									

Таблица 97 – Показатели динамики доходности организации торговли

Показатели	Пер- вый год	Вто- рой год	Тре- тий год	Отклонение (+; –)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
1. Доходность экономических ресурсов, ис- численная: по совокупному доходу, млн р.					
по доходу от текущей деятельности, млн р.					
по чистой продукции, млн р.					
2. Доходность текущих расходов, исчислен- ная: по совокупному доходу, млн р.					
по доходу от текущей деятельности, млн р.					
по чистой продукции, млн р.					
3. Доля доходов по текущей деятельности в совокупном доходе, %					
4. Доля доходов по инвестиционной дея- тельности в совокупном доходе, %					

Окончание таблицы 97

Показатели	Пер- вый год	Вто- рой год	Тре- тий год	Отклонение (+; –)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
5. Доля доходов по финансовой деятельно- сти в совокупном доходе, %					
6. Доходность розничной торговли, р.					
7. Доходность оптовой торговли, р.					
8. Доходность общественного питания, р.					
9. Доходность заготовительной отрасли, р.					

Таблица 98 – Показатели динамики доходности экономических ресурсов и текущих затрат розничной торговли, р.

Показатели	Первый	Второй	Третий	Отклонение (+; –)
------------	--------	--------	--------	-------------------

	год	год	год	третьего года от второго	третьего года от первого
1. Доходность трудовых ресурсов, ис- численная: по совокупному доходу					
по валовому доходу от реализации в торговле					
по чистой продукции торговли					
2. Доходность основных средств, рас- считанная: по валовому доходу от реализации					
по чистой продукции торговли					
3. Доходность оборотных средств, ис- численная: по доходу от реализации					
по чистой продукции торговли					
4. Доходность собственных средств, рассчитанная: по доходу от реализации					
по чистой продукции торговли					
5. Доходность экономических ресур- сов, исчисленная: по доходу от реализации					
по чистой продукции торговли					

Окончание таблицы 98

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Отклонение (+; –)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
6. Доходность текущих расходов, рас- считанная: по доходу от реализации					
по чистой продукции торговли					

Таблица 99 – Расчет влияния удельного веса товарных групп с различными размерами торговых надбавок на уровень дохода

Границы уровня торговой надбавки	Удельный вес в товарообороте групп товаров		Средний размер торговой надбавки первого года, %	Процентные числа
	Первый год	Второй год		

От 8 до 10%				
От 10,1 до 15%				
От 15,1 до 20%				
От 20,1 до 25%				
От 25,1 до 30%				
Свыше 30%				
Итого				

Таблица 100 – Расчет влияния на уровень доходов объема товарооборота, налогов и отчислений, покупной стоимости товаров и цен

Показатели	Условное обозначение	Первый год	Второй год	Подстановки				
				1-я	2-я	3-я	4-я	5-я
1. Товарооборот	T	0	1	1	1	1	1	1
2. Налоги и отчисления, взимаемые за счет товарооборота (НДС)	H	0	1	0	1	1	1	1
3. Покупная стоимость реализованных товаров	PC	0	1	0	0	1	1	1
4. Физический объем товарооборота	$T_{физ}$	0	1	0	0	0	1	1
5. Индекс потребительских цен	$I_{ц}$	–	1	0	0	0	0	1
6. Уровень валовых доходов от реализации, %	$U_{ВДр}$	$U_{ВДр0}$	$U_{ВДр1}$	$U_{ВДI}$	$U_{ВДII}$	$U_{ВДIII}$	$U_{ВДIV}$	$U_{ВДV}$

Таблица 101 – Расчет влияния изменения структуры экономических ресурсов на доходность ресурсов

Экономические ресурсы	Структура экономических ресурсов, %		Доходность предшествующего года, млн р.	Процентное число	
	за предшествующий год	за отчетный год		предшествующего года	отчетного года
1. Трудовые ресурсы (ФЗП)					
2. Основные средства					
3. Оборотные средства					
Итого	100	100			

Таблица 102 – Расчет влияния изменения структуры розничного товарооборота на средний уровень доходов от реализации

товаров

Товарная группа	Структура розничного товарооборота, %			Уровень доходов в процентах к обороту за отчетный год	Процентные числа
	Отчетный год	Прогноз	Отклонение (+; –)		
1. Пищевые продукты, напитки и табачные изделия					
2. Непродовольственные товары					
Всего					

Таблица 103 – **Обобщающая таблица влияния факторов на доходы**

Факторы	Влияние факторов на изменение суммы дохода			
	положительное (+)		отрицательное (–)	
	в сумме, млн р.	в процентах к оборотам	в сумме, млн р.	в процентах к обороту
1. Изменение объема розничного товарооборота:				
за счет роста цен				
за счет объема продаж				
2. Изменение среднего уровня доходов				
3. Изменение структуры общего товарооборота				

Таблица 104 – **Результаты факторного анализа доходов от реализации организации**

Факторы	Влияние на изменение суммы доходов, млн р.		Влияние на уровень доходов, %	
	положительное	отрицательное	положительное	отрицательное
Первый				
Второй				
Третий				
Четвертый				
Итого				

Таблица 105 – **Резервы роста валовых доходов от реализации за отчетный год**

Резерв	Сумма, млн р.	В процентах к товарообороту
Первый		

Второй		
Третий		
И т. д.		
Итого		

Таблица 106 – **Расчет плана доходов от реализации товаров с применением метода скользящей средней по розничной торговле**

Годы	Уровень доходов от реализаций, %	Выравненные показатели
Первый		K1=
Второй		K2=
Третий		K3=
Четвертый		
Пятый		

Таблица 107 – **Основные показатели деятельности организации на планируемый год**

Показатели	Отчетный год	Доведенные прогнозные показатели	Планируемый год
1. Расходы условно-постоянные, млн р.			
2. Доходы от реализации, в процентах к обороту			
3. Расходы условно-переменные, в процентах к обороту			
4. Функционирующий капитал, млн р.			

Тема 6. ПРИБЫЛЬ И РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ

Целью экономического анализа прибыли и рентабельности является определение резервов повышения эффективности хозяйственно-финансовой деятельности организации в отчетном периоде и поиск направлений достижения этих резервов.

Информационным обеспечением анализа прибыли и рентабельности торговой организации служат следующие источники:

1. Бизнес-план организации.
2. Бухгалтерская отчетность:
 - баланс организации (форма 1);
 - Отчет о прибылях и убытках (форма 2) и расшифровки прибыли по отраслям;
 - Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реали-

зации товаров (форма 3 баланса организаций потребительской кооперации).

3. Статистическая отчетность:

- Отчет о структуре розничного товарооборота (форма 1-торг);
- Отчет о розничной торговле (форма 1-торг (розница));
- Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг) (форма 4-ф (затраты));
- Отчет о финансовых результатах (форма 12-Ф (прибыль));
- Отчет по труду (форма 12-т).

4. Среднерыночные (отраслевые) показатели рентабельности.

Задачами экономического анализа прибыли и рентабельности организаций торговли являются следующие:

1. Оценка структуры, выполнения плана и динамики прибыли.
2. Оценка влияния факторов на выполнение плана и динамику прибыли.
3. Оценка рентабельности торговой деятельности.
4. Оценка распределения и использования прибыли.
5. Оценка прибыли и рентабельности по структурным подразделениям торговой организации (торговым объектам).
6. Определение резервов и направлений роста прибыли и рентабельности.

Для оценки структуры и выполнения плана прибыли целесообразно рассчитать следующие показатели:

- Удельный вес в прибыли до налогообложения прибыли от текущей деятельности и прибыли от инвестиционной и финансовой деятельности, их отклонение от плана.
- Абсолютное отклонение фактической суммы прибыли за отчетный период от плановой.
- Абсолютное отклонение фактической суммы прибыли от реализации по отраслям деятельности от плановой.
- Абсолютное отклонение фактической суммы прибыли по финансовой и инвестиционной деятельности от плана (если эти виды прибыли планируются).
- Процент выполнения плана прибыли от реализации, прибыли от реализации в торговле, прибыли в целом.
- Структуру плановой и фактической прибыли, ее изменение.
- Структуру плановой и фактической прибыли от реализации (по отраслям), ее изменение.

Оценка динамики прибыли проводится с использованием следующих показателей:

- цепных и базисных темпов роста видов прибыли;
- цепных и базисных темпов прироста видов прибыли;
- значения 1% прироста прибыли;
- структуры прибыли до налогообложения и ее изменения за ряд лет;
- структуры прибыли от реализации и ее изменения за ряд лет.

Если организация в отчетном или предшествующем году работала с убытком, то темп роста прибыли рассчитывается по формуле

$$T_c = \frac{|Y_1| + \Pi_0}{\Pi(Y)_{\min}} \cdot 100, \quad (91)$$

где T_c – темп изменения прибыли, %;

Y_1 – сумма убытка отчетного года по модулю, млн р.;

$\Pi(Y)_{\min}$ – минимальное модульное значение показателя прибыли или убытка отчетного или предшествующего года, млн р.

Значение темпа изменения прибыли следует обозначить со знаком минуса.

Оценка влияния факторов на выполнение плана и динамику прибыли осуществляется с помощью нижеуказанных показателей.

Влияние изменения цен на прибыль рассчитывается по формуле

$$\Delta\Pицен = \frac{1}{100} (PTOдц_1 - PTOсц_1) \cdot (P_{0(план)} + Урпост_0), \quad (92)$$

где $\Delta\Pицен$ – влияние изменения цен на прибыль от торговой деятельности, млн р.;

$PTOдц_1$ – товарооборот отчетного года в действующих ценах, млн р.;

$PTOсц_1$ – товарооборот отчетного года в сопоставимых ценах, млн р.;

$P_{0(план)}$ – рентабельность продаж предшествующего года (плановая), %;

$Урпост_0$ – уровень условно-постоянных расходов предшествующего года, %.

Влияние изменения физического объема товарооборота на прибыль исчисляется по формуле

$$\Delta\Pифиз = \frac{1}{100} (PTOсц_1 - PTO_{0(план)}) \cdot (P_{0(план)} + Урпост_0), \quad (93)$$

где $\Delta\Pифиз$ – влияние изменения физического объема товарооборота на прибыль, млн р.;

$PTO_{0(план)}$ – товарооборот предшествующего года (плановый), млн р.

Изменение объема товарооборота определяется по формуле

$$\Delta Pt = \Delta P_{цен} + \Delta P_{физ}, \quad (94)$$

где ΔPt – изменение прибыли под воздействием всего объема товарооборота, млн р.

Влияние изменения структуры товарооборота на прибыль рассчитывается по формуле

$$\Delta P_{стр} = \frac{1}{100 \cdot 100} (Dn_1 \cdot Pn_0 + Dn_1 \cdot Pn_0 - Dn_0 \cdot Pn_0 + Dn_0 \cdot Pn_0) PTO_1, \quad (95)$$

где $\Delta P_{стр}$ – влияние изменения структуры товарооборота на прибыль, млн р.;

Dn_1, Dn_0 – удельный вес продовольственных товаров в товарообороте в отчетном и предшествующем годах, %;

Pn_0 – рентабельность реализации пищевых продуктов, напитков и табачных изделий в предшествующем году, %;

Dn_1, Dn_0 – удельный вес непродовольственных товаров в товарообороте в отчетном и предшествующем годах, %;

Pn_0 – рентабельность реализации непродовольственных товаров в предшествующем году, %;

PTO_1 – товарооборот отчетного года, млн р.

Влияние изменения уровня дохода от реализации на прибыль исчисляется по формуле

$$\Delta P_{д} = \frac{(Y_{д1} - Y_{д0(план)}) PTO_1}{100}, \quad (96)$$

где $\Delta P_{д}$ – влияние изменения уровня дохода от реализации товаров на сумму прибыли, млн р.;

$Y_{д1}$ – уровень дохода от реализации товаров отчетного года, %;

$Y_{д0(план)}$ – уровень дохода предыдущего года (плановый), %

Влияние изменения уровня переменных расходов на прибыль определяется по формуле

$$\Delta Py_{PI} = \frac{(Y_{PI1} - Y_{PI0(план)})T_1}{100}, \quad (97)$$

где ΔPy_{PI} – влияние изменения уровня переменных расходов на сумму прибыли, млн р.;

Y_{PI1} – уровень переменных расходов на реализацию товаров отчетного года, %;

$Y_{PI0(план)}$ – уровень расходов на реализацию товаров предшествующего года (плановый), %

Влияние изменения суммы постоянных расходов на прибыль рассчитывается по формуле

$$\Delta P_{IP} = IP_1 - IP_{0(план)}, \quad (98)$$

где ΔP_{IP} – влияние изменения суммы постоянных расходов на прибыль, млн р.;

IP_1 – сумма постоянных расходов в отчетном году, млн р.;

$IP_{0(план)}$ – сумма постоянных расходов предшествующего года (плановая), млн р.

Влияние изменения суммы управленческих расходов на прибыль исчисляется по формуле

$$\Delta P_{yp} = UP_1 - UP_{0(план)}, \quad (99)$$

где ΔP_{yp} – влияние изменения суммы управленческих расходов на прибыль, млн р.;

UP_1 – сумма управленческих расходов в отчетном году, млн р.;

UP_0 – сумма управленческих расходов предшествующего года (плановая), млн р.

Влияние эффективности использования трудовых ресурсов на прибыль определяется по формуле

$$\Delta P_{nm} = \frac{\Delta PTO_{nm} \cdot P_{0(план)}}{100}, \quad (100)$$

где ΔP_{nm} – изменение прибыли за счет изменения эффективности использования трудовых ресурсов, млн р.;

ΔPTO_{nm} – изменение товарооборота под воздействием производительности труда, млн р.;

$P_{0(план)}$ – рентабельность продаж предшествующего периода (плановая), %.

Влияние эффективности использования оборотных средств на прибыль рассчитывается по формуле

$$\Delta\Pi_{ос} = \frac{\Delta PTO_{об} \cdot P_{0(план)}}{100}, \quad (101)$$

где $\Delta\Pi_{ос}$ – изменение прибыли за счет изменения эффективности использования оборотных средств, млн р.;

$\Delta PTO_{об}$ – изменение товарооборота под воздействием скорости товарного обращения, раз.

Влияние эффективности использования основных средств на прибыль исчисляется по формуле

$$\Delta\Pi_{оф} = \frac{\Delta PTO_{оф} \cdot P_{0(план)}}{100}, \quad (102)$$

где $\Delta\Pi_{оф}$ – влияние на сумму прибыли эффективности использования основных фондов, млн р.;

$\Delta PTO_{оф}$ – изменение товарооборота под влиянием отдачи основных средств, млн р.

Рентабельность розничной торговли определяется по формуле

$$P = \frac{\Pi_p}{PTO} \cdot 100, \quad (103)$$

где Π_p – прибыль от реализации, млн р.;

PTO – розничный товарооборот, млн р.

Для расчета влияния факторов на показатели рентабельности используют метод прямого счета.

Показатели рентабельности экономических ресурсов можно выразить формулами (104–106):

$$P_{ок} = \frac{\Pi_m \cdot 100}{T} \cdot \frac{T}{OC_m} = P_m \cdot O_{ос}; \quad (104)$$

$$P_{оснк} = \frac{\Pi_m \cdot 100}{T} \cdot \frac{T}{ОФ_m} = P_m \cdot \Phi O; \quad (105)$$

$$P_{mp} = \frac{\Pi_m \cdot 100}{T} \cdot \frac{T}{\Phi ЗП} = P_m \cdot TO, \quad (106)$$

где $P_{ок}$ – рентабельность оборотного капитала, %;

Π_m – прибыль от реализации в торговле;

T – товарооборот;

$ОС_m$ – стоимость оборотных средств торговли;

P_m – рентабельность товарооборота (продаж), %;

$О_{ос}$ – оборачиваемость оборотных средств, раз;

$P_{оснк}$ – рентабельность основных средств торговли, %;

$ОФ_m$ – стоимость основных средств торговли;

ΦO – отдача основных средств, р.;

P_{mp} – рентабельность трудовых ресурсов, %;

$\Phi ЗП$ – фонд заработной платы работников торговли;

TO – трудоотдача, р.

Далее представлены формы таблиц, рекомендуемых для проведения экономического анализа прибыли и рентабельности организации (таблицы 108–132).

Таблица 108 – **Выполнение плана прибыли организации за отчетный год**

Показатели	Отчетный год, млн р.		Выполнение плана, %	Отклонение (+; –)
	План	Факт		
1. Прибыль до налогообложения				
2. Прибыль от реализации, всего				

Окончание таблицы 108

Показатели	Отчетный год, млн р.		Выполнение плана, %	Отклонение (+; –)
	План	Факт		
В том числе:				
прибыль торговой деятельности				
прибыль общественного питания				
прибыль заготовительной отрасли				
прибыль производства				

прибыль от оказания услуг				
---------------------------	--	--	--	--

Таблица 109 – **Выполнение плана прибыли от реализации в торговле по торговым объектам организации за отчетный год**

Торговый объект	План, млн р.	Факт, млн р.	Процент выполнения плана	Отклонение (+; –)
Первый				
Второй				
Третий				
И т. д.				
Итого				

Таблица 110 – **Формирование прибыли торговой организации**

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Отклонение (+; –)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
1. Валовая выручка, млн р.					
2. Выручка от реализации, млн р.					
3. Розничный товароборот, млн р.					
4. Валовой доход от реализации:					
сумма, млн р.					
уровень, %					
5. Расходы от реализации товаров в торговле:					
сумма, млн р.					
уровень, %					
6. Управленческие расходы:					
сумма, млн р.					
уровень, %					

Окончание таблицы 110

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Отклонение (+; –)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
7. Прибыль от реализации в торговле:					
сумма, млн р.					
уровень, %					

8. Прибыль других отраслей деятельности:					
сумма, млн р.					
уровень, % к выручке					
9. Прибыль от реализации (стр. 7 + стр. 8):					
сумма, млн р.					
уровень, % к выручке					
10. Прибыль от прочих доходов и расходов по текущей деятельности:					
сумма, млн р.					
уровень, % к валовой выручке					
11. Прибыль от текущей деятельности					
сумма, млн р.					
уровень, % к валовой выручке					
12. Прибыль от инвестиционной деятельности:					
сумма, млн р.					
уровень в процентах к доходам по инвестиционной деятельности, %					
13. Прибыль от финансовой деятельности:					
сумма, млн р.					
уровень в процентах к доходом по финансовой деятельности, %					
14. Прибыль до налогообложения (стр. 11 + стр. 12 + стр. 13):					
сумма, млн р.					
уровень, % к валовой выручке					

Таблица 111 – Функциональная структура прибыли организации

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Отклонение (+; -)	
				третьего года от второго	третьего года от первого

	Сум- ма, млн р.	Удель- ный вес, %	Сум- ма, млн р.	Удель- ный вес, %	Сум- ма, млн р.	Удель- ный вес, %	по сумме, млн р.	по удель- ному весу, %	по сумме, млн р.	по удель- ному весу, %
Прибыль, всего		100		100		100		—		—
В том числе:										
прибыль от теку- щей дея- тельности										
прибыль от инве- стицион- ной дея- тельности										
прибыль от финан- совой де- ятельно- сти										

Таблица 112 – Отраслевая структура прибыли от реализации, %

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Отклонение (+; –)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
Прибыль от реализации, все- го	100	100	100		
В том числе:					
прибыль от торговой дея- тельности					
прибыль общественного питания					
прибыль заготовительной отрасли					
прибыль производства					
прибыль от оказания услуг					

Таблица 113 – Показатели динамики прибыли организации

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год
------------	---------------	---------------	---------------	------------------

1. Прибыль организации, всего, млн р.				
В том числе прибыль от реализации в целом, млн р.				
из нее прибыль от реализации в торговле, млн р.				
2. Цепные темпы роста:				
по прибыли, %				
по прибыли от реализации, %				
по прибыли от реализации в торговле, %				
3. Цепные темпы прироста:				
по прибыли, %				
по прибыли от реализации, %				
по прибыли от реализации в торговле, %				
4. Базисные темпы роста:				
по прибыли, %				
по прибыли от реализации, %				
по прибыли от реализации в торговле, %				
5. Базисные темпы прироста:				
по прибыли, %				
по прибыли от реализации, %				
по прибыли от реализации в торговле, %				
6. Абсолютное значение 1% прироста:				
по прибыли, %				
по прибыли от реализации, %				
по прибыли от реализации в торговле, %				

Таблица 114 – Структура формирования прибыли от реализации в торговле, %

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Отклонение (+; –)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
1. Валовой доход от реализации	100	100	100		
2. Расходы на реализацию товаров					
3. Управленческие расходы					
4. Прибыль от реализации в торговле					

Таблица 115 – Формирование прибыли от реализации в торговле по торговым объектам организации, в процентах к товарообороту, млн р.

Торговый объект	Валовые доходы от реализации за год			Расходы на реализацию и управление за год			Прибыль от реализации в торговле за год		
	первый	второй	третий	первый	второй	третий	первый	второй	третий
Первый									
Второй									
Третий									
И т. д.									
Итого									

Таблица 116 – Структура прибыли от реализации в торговле по торговым объектам организации

Торговый объект	Прибыль от реализации в торговле, млн р., за год			Удельный вес, %, за год			Отклонение по удельному весу (+; –)	
	первый	второй	третий	первый	второй	третий	третьего года от второго	третьего года от первого
Первый								
Второй								
Третий								
И т. д.								
Итого				100	100	100		

Таблица 117 – Соотношение темпов роста прибыли от реализации в торговле с другими показателями, %

Показатели	Темп роста прибыли от реализации в торговле	Соотношение (>)	Темп роста валового дохода торговли	Соотношение (>)	Темп роста розничного товарооборота	Соотношение (>)	Темп расходов на реализацию
1. Второй год по отношению к первому							
2. Третий год по отношению ко второму							
3. Третий год по отношению к первому							

Таблица 118 – Структура распределения и использования прибыли организации

Показатели	Первый год		Второй год		Третий год		Отклонение (+; –)			
							третьего года от второго		третьего года от первого	
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %
1. Прибыль до налогообложения		100		100		100				
2. Налогооблагаемая прибыль										
3. Чистая прибыль, направленная:										
на потребление										
на накопление										
на резервирование										
на другие цели										
нераспределенная прибыль										

Таблица 119 – Формирование чистой прибыли по розничной торговле

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %		
				второго года к первому	третьего года к первому	третьего года ко второму
1. Розничный товарооборот, млн р.						
2. Доходы от реализации: в сумме, млн р.						
в % к товарообороту						
3. Возмещения из бюджета, млн р.						
4. Расходы на реализацию товаров: в сумме, млн р.						
в % к товарообороту						
5. Управленческие расходы, млн р.						
6. Прибыль от реализации: в сумме, млн р.						
в % к товарообороту						
7. Прибыль от текущей деятельности						
8. Прибыль до налогообложения: в сумме, млн р.						
в % к товарообороту						
9. Чистая прибыль: в сумме, млн р.						
в % к товарообороту						

Таблица 120 – Обобщающие показатели рентабельности и показатели роста рентабельности объемов деятельности торговой организации, %

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Отклонение (+; –)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
1. Итоговая рентабельность, рассчитанная: по прибыли до налогообложения					

Окончание таблицы 120

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Отклонение (+; –)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
по прибыли от текущей деятельности					
по чистой прибыли					
2. Рентабельность текущей деятельности					
3. Рентабельность экономических ресурсов, рассчитанная:					
по прибыли до налогообложения					
по прибыли от текущей деятельности					
по чистой прибыли					
4. Рентабельность совокупных расходов, исчисленная:					
по прибыли до налогообложения					
по прибыли от текущей деятельности					
по чистой прибыли					
5. Показатели рентабельности объемов деятельности организации:					
рентабельность продаж					
рентабельность розничной торговли					
рентабельность оптовой торговли					
рентабельность общественного питания					
рентабельность заготовительной отрасли					
рентабельность производства					
рентабельность других отраслей					

Таблица 121 – Показатели рентабельности результатов деятельности

организации, %

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Отклонение (+; -)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
1. Рентабельность валового дохода от реализации					
2. Рентабельность валового дохода розничной торговли					
3. Рентабельность валового дохода оптовой торговли					
4. Рентабельность валового дохода общественного питания					
5. Рентабельность валового дохода заготовительной отрасли					
6. Рентабельность прочей текущей деятельности					
7. Рентабельность доходов по инвестиционной деятельности					
8. Рентабельность доходов по финансовой деятельности					
9. Доля прибыли от реализации в торговле в прибыли до налогообложения					
10. Доля чистой прибыли в прибыли до налогообложения					

Таблица 122 – Показатели рентабельности экономических ресурсов организации, %

Показатели	Первый год	Первый год	Первый год	Отклонение (+; -)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
1. Рентабельность трудовых ресурсов, рассчитанная:					
по прибыли					
по чистой прибыли					
по прибыли от реализации в торговле					

Окончание таблицы 122

Показатели	Первый год	Первый год	Первый год	Отклонение (+; -)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
2. Рентабельность имущества, исчисленная:					
по прибыли					
по чистой прибыли					
по прибыли от реализации в торговле					
3. Рентабельность основных средств, определенная:					
по прибыли					
по чистой прибыли					
по прибыли от реализации в торговле					
4. Рентабельность оборотных средств, рассчитанная:					
по прибыли					
по чистой прибыли					
по прибыли от реализации в торговле					
5. Рентабельность собственных средств, исчисленная:					
по прибыли					
по чистой прибыли					
по прибыли от реализации в торговле					
6. Рентабельность экономических ресурсов, определенная:					
по прибыли					
по чистой прибыли					
по прибыли от реализации в торговле					

Таблица 123 – Показатели рентабельности текущих расходов организации, %

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Отклонение (+; –)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
1. Рентабельность расходов по текущей деятельности					
2. Рентабельность расходов на реализацию в розничной торговле					
3. Рентабельность расходов на реализацию в оптовой торговле					
4. Рентабельность расходов в общественном питании					
5. Рентабельность расходов на реализацию в заготовительной отрасли					
6. Рентабельность расходов на производство					
7. Рентабельность расходов в других отраслях					
8. Рентабельность прочих расходов по текущей деятельности					
9. Рентабельность расходов по инвестиционной деятельности					
10. Рентабельность расходов по финансовой деятельности					

Таблица 124 – Информация для факторного анализа прибыли организации

Показатели	Первый год	Второй год	Отклонение (+; –)	Подстановки			
				1-я	2-я	3-я	4-я
1. Товарооборот (T), млн р.							
2. Прибыль от реализации ($Пр$), млн р.							
3. Сумма постоянных управленческих расходов ($ПР$), млн р.							
4. Уровень дохода от реализации ($Vд$)							
5. Уровень переменных расходов							

Таблица 125 – Исходные данные для факторного анализа прибыли организации

Показатели	Условные обозначения, формула расчета	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %	
					третьего года к первому	третьего года ко второму
Исходные данные						
1. Выручка от реализации, млн р.	N					
2. Себестоимость продукции, млн р.	S					
3. Основные средства, млн р.	F					
4. Оборотные средства, млн р.	E					
Расчетные показатели						
5. Прибыль от реализации, млн р.	$P = N - S$					
6. Рентабельность капитала	$R = P : (F + E) \cdot 100$					
Расчеты для трехфакторной модели						
7. Фактор 1 – прибыльность продукции	$P : N$					
8. Фактор 2 – емкость основных средств	$F : N$					
9. Фактор 3 – оборачиваемость оборотных активов	$E : N$					

Таблица 126 – Расчет влияния изменения структуры экономических ресурсов на рентабельность ресурсов

Экономические ресурсы	Структура экономических ресурсов, %		Рентабельность предшествующего года, %	Процентное число	
	за предшествующий год	за отчетный год		предшествующего года	отчетного года
1. Трудовые ресурсы ($\Phi 3П$)					
2. Основные средства					
3. Оборотные средства					
Итого	100	100			

Таблица 127 – Расчет влияния изменения структуры розничного товарооборота на рентабельность продаж

Товарная группа	Структура розничного товарооборота, %			Рентабельность в % к обороту первого года	Процентные числа
	Первый год	Второй год	Отклонение (+; –)		
1. Пищевые продукты, напитки и табачные изделия					
2. Непродовольственные товары					
Всего					

Таблица 128 – Обобщение влияния факторов на изменение прибыли по розничной торговле

Факторы	Влияние на динамику прибыли	
	Расчет	Сумма, млн р.
1. Изменение объема розничного товарооборота		
2. Изменение среднего уровня доходов от реализации		
3. Изменение суммы возмещений из бюджета		
4. Изменение уровня расходов на реализацию товаров		
5. Изменение суммы прибыли от инвестиционной и финансовой деятельности		
Всего		

Таблица 129 – Резервы роста прибыли и рентабельности организации торговли за отчетный год

Резерв	Сумма, млн р.	В процентах к товарообороту
Первый		
Второй		
Третий		
И т. д.		
Итого		

Таблица 130 – **Результаты факторного анализа прибыли организации за отчетный год по сравнению с предыдущим**

Факторы	Влияние на изменение суммы прибыли, млн р.		Влияние на рентабельность, %	
	положительное	отрицательное	положительное	отрицательное
Первый				
Второй				
Третий				
Четвертый				
Итого				

Таблица 131 – **Показатели рентабельности розничной торговли**

Показатели	Пер- вый год	Вто- рой год	Тре- тий год	Отклонение (+; –)		
				второго года от первого	третьего года от первого	третьего года от второго
1. Итоговая рентабельность, %						
2. Рентабельность реализации, %						
3. Рентабельность трудовых ре- сурсов, %:						
по прибыли до налогообло- жения						
по прибыли от реализации						
4. Рентабельность капитала, %:						
по прибыли до налогообло- жения						
по прибыли от реализации						
5. Рентабельность основных средств, %:						
по прибыли до налогообло- жения						
по прибыли от реализации						
6. Рентабельность оборотных средств, %:						
по прибыли до налогообло- жения						
по прибыли от реализации						
7. Рентабельность расходов на реализацию товаров, %						

Окончание таблицы 131

Показатели	Пер- вый год	Вто- рой год	Тре- тий год	Отклонение (+; -)		
				второго года от первого	третьего года от первого	третьего года от второго
8. Рентабельность доходов от ре- ализации, %						
9. Рентабельность экономиче- ских ресурсов, %:						
по прибыли до налогообло- жения						
по прибыли от реализации						
10. Прибыль до налогообложе- ния, млн р.						
11. Прибыль от реализации, млн р.						
12. Фонд заработной платы ра- ботников торговли, млн р.						
13. Среднегодовая стоимость средств, всего, млн р.						
В том числе:						
основных						
оборотных						
14. Расходы на реализацию то- варов, млн р.						
15. Доходы от реализации, млн р.						
16. Среднегодовая стоимость экономических ресурсов, млн р.						
17. Розничный товароборот, млн р.						

Таблица 132 – **Обобщающая таблица влияния факторов на прибыль организации**

Факторы	Влияние факторов на изменение суммы прибыли			
	положительное (+)		отрицательное (-)	
	в сумме, млн р.	в % к обороту	в сумме, млн р.	в % к обороту
1. Изменение объема роз- ничного товарооборота				
2. Изменение среднего уровня доходов				

Факторы	Влияние факторов на изменение суммы прибыли			
	положительное (+)		отрицательное (–)	
	в сумме, млн р.	в % к обороту	в сумме, млн р.	в % к обороту
3. Изменение переменных расходов				
4. Изменение суммы постоянных и управленческих расходов				

Тема 7. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ТОРГОВЛИ

Целью анализа экономической эффективности торговли является выявление резервов и поиск путей улучшения торговой деятельности посредством более рационального использования экономических ресурсов организации.

Информационным обеспечением анализа экономической эффективности торговли является бизнес-план и отчетность организаций, представленная в предшествующих разделах пособия и последующих таблицах данного раздела.

Анализ экономической эффективности торговли выполняется в следующей последовательности:

1. Оценка обобщающих показателей экономической эффективности организации.
2. Оценка эффективности продаж.
3. Оценка доходности торговой деятельности.
4. Оценка прибыльности торговой деятельности.
5. Оценка экономических границ торговой деятельности.
6. Оценка эффективности использования основных средств торговли.
7. Оценка эффективности использования оборотных средств торговли.
8. Оценка эффективности использования трудовых ресурсов торговли.
9. Оценка эффективности текущих расходов торговли.
10. Определение резервов и направлений роста эффективности торговой деятельности.

К обобщающим показателям экономической эффективности организации относятся ресурсоотдача, ресурсоемкость, расходоотдача, расходоемкость, рентабельность.

Ресурсоотдача определяется по формуле

$$P_{от} = \frac{PTO}{ЭР}, \quad (107)$$

где $P_{от}$ – ресурсоотдача, р.;

PTO – розничный товарооборот, млн р.;

$ЭР$ – стоимость экономических ресурсов, млн р.

Ресурсоемкость рассчитывается по следующей формуле:

$$P_{ем} = \frac{ЭР}{PTO}, \quad (108)$$

где $P_{ем}$ – ресурсоемкость, р.

Расходоотдача исчисляется по формуле

$$P_{рот} = \frac{PTO}{Pr}, \quad (109)$$

где $P_{рот}$ – расходоотдача, р.;

PTO – розничный товарооборот, млн р.;

Pr – расходы на реализацию товаров, млн р.

Расходоемкость определяется по следующей формуле:

$$P_{рем} = \frac{Pr}{PTO}, \quad (110)$$

где $P_{рем}$ – расходоемкость, р.

Рентабельность экономических ресурсов рассчитывается по формуле

$$P_{эр} = \frac{Pr}{ЭР} \cdot 100, \quad (111)$$

где $P_{эр}$ – рентабельность экономических ресурсов, %;

Pr – прибыль до налогообложения, млн р.;

$ЭР$ – стоимость экономических ресурсов, млн р.

Рентабельность расходов исчисляется по следующей формуле:

$$P_{pp} = \frac{Pr}{Pp} \cdot 100, \quad (112)$$

где P_{pp} – рентабельность расходов на реализацию товаров, %;

Pr – прибыль от реализации, млн р.;

Pp – расходы на реализацию товаров, млн р.

Анализируя обобщающие показатели эффективности в динамике, необходимо основываться на соотношениях темпов роста, достижение которых ведет к росту эффективности функционирования организации в целом и торговой деятельности в частности:

$$Tn > T_{vv} > T_{\varepsilon p} > T_{cp}; \quad (113)$$

$$Tn_m > T_{pmo(p)} > T_{\varepsilon p_m} > T_{pp_m}, \quad (114)$$

где Tn – темп роста прибыли до налогообложения;

T_{vv} – темп роста валовой выручки;

$T_{\varepsilon p}$ – темп роста стоимости экономических ресурсов;

T_{cp} – темп роста совокупных расходов;

Tn_m – темп роста прибыли от реализации в торговле;

$T_{pmo(p)}$ – темп роста розничного товарооборота (оборота по реализации);

$T_{\varepsilon p_m}$ – темп роста экономических ресурсов торговли;

T_{pp_m} – темп роста расходов на реализацию в торговле.

Для полной и объективной оценки эффективности торговли необходимо проводить ее анализ в динамике за ряд лет.

При оценке эффективности розничных продаж необходимо основываться на соотношениях, выполнение которых ведет к росту эффективности:

$$T_T > T_{\varepsilon p_m}; \quad (115)$$

$$T_T > T_{pp_m}, \quad (116)$$

где T_T – темп роста розничного товарооборота;

$T_{\varepsilon p_m}$ – темп роста экономических ресурсов торговли;

T_{pp_m} – темп роста расходов на реализацию в торговле (издержек обращения).

Оценивая эффективность розничных продаж, также необходимо

оценить в динамике ее место в соотношении эффективности, соблюдение которого позволит обеспечить и интенсивность развития:

$$T_{\Pi} > T_{\text{чП}} > T_{\text{Т}}, \quad (117)$$

где T_{Π} – темп роста прибыли от реализации в торговле;

$T_{\text{чП}}$ – темп роста чистой продукции.

В соотношении эффективного развития показатели доходов торговли должны удовлетворять следующему неравенству:

$$T_{\Pi} > T_{\text{чП}} > T_{\text{ВД}} > T_{\text{Т}} > T_{\text{ррм}}, \quad (118)$$

где $T_{\text{ВД}}$ – темп роста валового дохода от реализации в торговле.

Рост прибыльности и рентабельность необходимо оценивать по опережающим темпам роста прибыли в следующем соотношении:

$$T_{\Pi} \geq T_{\text{ПР}} > T_{\text{чП}} > T_{\text{ВД}} > T_{\text{ФЗПм}} > T_{\text{К}} > T_{\text{РРм}} > T_{\text{чРм}}, \quad (119)$$

где $T_{\text{ПР}}$ – темп роста прибыли от реализации в торговле;

$T_{\text{ФЗПм}}$ – темп роста фонда заработной платы работников торговли;

$T_{\text{К}}$ – темп роста среднесписочной численности работников торговли;

$T_{\text{чРм}}$ – темп роста капитала торговли.

В рамках оценки эффективности результатов деятельности торговой организации целесообразно сравнить фактические показатели результатов деятельности с показателями экономических границ торговой деятельности за этот период. Экономические границы торговой деятельности отражают следующие показатели:

- точка безубыточности;
- критический объем продаж;
- минимальная прибыль;
- точка минимальной рентабельности;
- критическая величина доходов.

Эти показатели отражают минимально допустимые объемы товарооборота, доходов и прибыли для целесообразности функционирования торговой деятельности.

Точка безубыточности (объем товарооборота, при котором валовые доходы от реализации покрывают текущие расходы) определяется по следующей формуле:

$$ТБУ = \frac{P_{\text{ном}}m_n + Y_{\text{нр}}}{Y_{\text{дн}} - Y_{\text{ПРн}}} \cdot 100, \quad (120)$$

где $TБУ$ – точка безубыточности, млн р.;

$Pном_n$ – плановая сумма условно-постоянных расходов, млн р.;

$Упр$ – управленческие расходы, млн р.;

$У_{дн}$ – плановый уровень дохода от реализации, %;

$У_{прn}$ – плановый уровень условно-переменных расходов, %.

Критическая точка продаж (объем товарооборота, минимизирующий убыток) рассчитывается по формуле

$$КТП = ТБУ - Pном_n, \quad (121)$$

где $КТП$ – критическая точка продаж, млн р.

Минимальная прибыль от реализации в торговле исчисляется по следующей формуле:

$$\Pi_{\min} = \frac{(ОСс + ОФс)С}{100}, \quad (122)$$

где Π_{\min} – минимальная прибыль от реализации в торговле, млн р.;

$ОСс$ – собственные оборотные средства торговли, млн р.;

$ОФс$ – остаточная стоимость собственных основных средств торговли, млн р.;

$С$ – ставка банка за пользование кредитами, %.

Точка минимальной рентабельности (объем товарооборота, при котором организация получает минимальную прибыль) определяется по формуле

$$ТМР = \frac{Pном_n + Упр + \Pi_{\min}}{У_{дн} - У_{прn}} \cdot 100, \quad (123)$$

где $ТМР$ – точка минимальной рентабельности, млн р.

Желаемая прибыль от реализации в торговле может быть представлена следующим уравнением:

$$\PiЖ = \PiТДn, \quad (124)$$

где $\PiЖ$ – желаемая прибыль от реализации в торговле, млн р.;

$\PiТДn$ – плановая сумма прибыли от реализации в торговле, млн р.;

Точка желаемой рентабельности (объем товарооборота, при кото-

ром организация получает желаемую прибыль) рассчитывается по формуле

$$TЖР = \frac{P_{номn} + Y_{np} + ПЖ}{Y_{ВДn} - Y_{ППn}} \cdot 100, \quad (125)$$

где $TЖР$ – точка желаемой рентабельности.

Запас финансовой прочности исходя из точки безубыточности исчисляется в сумме по формуле

$$ЗФП_{ТБУ} = PTO_n - ТБУ, \quad (126)$$

где $ЗФП_{ТБУ}$ – запас финансовой прочности исходя из точки безубыточности в сумме, млн р.;

PTO_n – плановый объем товарооборота, млн р.

В процентах запас финансовой прочности определяется по формуле

$$ЗФП_{ТБУ(\%)} = \frac{PTO_n - ТБУ}{PTO_n} \cdot 100, \quad (127)$$

где $ЗФП_{ТБУ(\%)}$ – запас финансовой прочности исходя из точки безубыточности в процентах.

Запас финансовой прочности исходя из точки минимальной рентабельности рассчитывается в сумме по формуле

$$ЗФП_{ТМР} = PTO_n - ТМР, \quad (128)$$

где $ЗФП_{ТМР}$ – запас финансовой прочности исходя из точки минимальной рентабельности в сумме, млн р.

В процентах запас финансовой прочности исчисляется по следующей формуле:

$$ЗФП_{ТМР(\%)} = \frac{PTO_n - ТМР}{PTO_n} \cdot 100, \quad (129)$$

где $ЗФП_{ТМР(\%)}$ – запас финансовой прочности исходя из точки минимальной рентабельности, %.

Запас финансовой прочности исходя из точки желаемой рентабельности в сумме определяется по формуле

$$ЗФП_{ТЖР} = РТО_n - ТЖР, \quad (130)$$

где $ЗФП_{ТЖР}$ – запас финансовой прочности исходя из точки желаемой рентабельности, млн р.

В процентах запас финансовой прочности рассчитывается по следующей формуле:

$$ЗФП_{ТЖР(\%)} = \frac{РТО_n - ТЖР}{РТО_n} \cdot 100, \quad (131)$$

где $ЗФП_{ТЖР(\%)}$ – запас финансовой прочности исходя из точки желаемой рентабельности, %.

Критическая величина дохода от реализации (объем доходов, требуемый для достижения точки безубыточности) исчисляется по следующей формуле:

$$Д_k = \frac{Р_{пост_n}}{КП} \cdot 100, \quad (132)$$

где $Д_k$ – критическая величина дохода от реализации;
 $КП$ – коэффициент покрытия.

Коэффициент покрытия определяется по формуле

$$КП = \frac{Д_n - И_{пер_n}}{Д_n}, \quad (133)$$

где $Д_n$ – плановая сумма дохода, млн р.;
 $И_{пер_n}$ – плановая сумма условно-переменных расходов, млн р.

Запас финансовой прочности по доходу в сумме рассчитывается по формуле

$$ЗФП_{Д} = Д_n - Д_k, \quad (134)$$

где $ЗФП_{Д}$ – запас финансовой прочности по доходу от реализации в сумме, млн р.;

В процентах он исчисляется по следующей формуле:

$$ЗФП_{Д(\%)} = \frac{Д_n - Д_k}{Д_n} \cdot 100, \quad (135)$$

где $ЗФП_{Д(\%)}$ – запас финансовой прочности по доходу от реализации, %.

При оценке эффективности основных средств необходимо проверить соблюдение пропорций между показателями отдачи основных средств, вооруженности и производительности труда:

$$T_{Boc} < T_{IT} \rightarrow \uparrow OOC, \quad (136)$$

где T_{Boc} – темп роста вооруженности персонала основными средствами, %;

T_{IT} – темп роста производительности труда, %;

OOC – отдача основных средств, р.

К показателям эффективности использования оборотных средств относятся следующие показатели:

- коэффициент оборачиваемости оборотных средств;
- коэффициент оборачиваемости собственных средств;
- коэффициент оборачиваемости заемных средств;
- оборачиваемость запасов торговли;
- рентабельность оборотных, собственных и заемных средств;
- доходность оборотных средств и товарных запасов.

Рост эффективности использования труда можно оценить, используя следующее соотношение:

$$T_{ITnm} > T_{ITчп} > T_{ITвд} > T_{ITт} > T_{ФВ} > T_{СЗП}, \quad (137)$$

где T_{ITnm} – темп роста производительности труда по прибыли;

$T_{ITчп}$ – темп роста производительности труда по чистой продукции;

$T_{ITвд}$ – темп роста производительности труда по валовому доходу от реализации;

$T_{ITт}$ – темп роста производительности труда по товарообороту;

$T_{ФВ}$ – темп роста вооруженности персонала основными средствами;

$T_{СЗП}$ – темп роста средней заработной платы.

Оценивая динамику состава расходов, можно использовать следующие соотношения, характерные для эффективного развития при снижении общего уровня расходов на реализацию товаров (издержек обращения):

$$T_{МЗ} > T_{РОТ}; \quad (138)$$

$$T_{ППт} > T_{ПК}, \quad (139)$$

где $T_{МЗ}$ – темп роста материальных затрат, %;

$T_{РОТ}$ – темп роста расходов на оплату труда, %;

T_{PPM} – темп роста расходов на реализацию товаров (издержек обращения), %;

T_{PK} – темп роста расходов по кредитам и займам, %.

Необходимо также оценивать место расходов на реализацию товаров в соотношениях эффективного развития, отраженных ранее.

Далее представлены макеты таблиц, рекомендуемых для проведения анализа экономической эффективности торговли (таблицы 133–145).

Таблица 133 – **Обобщающие показатели оценки экономической эффективности функционирования организации**

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %, или отклонение (+; –)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
1. Ресурсоотдача, р.					
2. Ресурсоемкость, р.					
3. Расходоотдача, р.					
4. Расходоемкость, р.					
5. Рентабельность, %					

Таблица 134 – **Показатели оценки эффективности продаж**

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %, или отклонение (+; –)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
1. Розничный товарооборот, млн р.:					
в текущих ценах					
в ценах базисного года					
2. Прибыль от реализации в торговле, млн р.					
3. Расходы на реализацию товаров, млн р.					
4. Стоимость экономических ресурсов торговли, всего, млн р.					

Окончание таблицы 134

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %, или отклонение (+; –)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
В том числе:					
среднегодовая стоимость основных средств торговли					
среднегодовая стоимость оборотных средств торговли					
фонд заработной платы работников торговли					
5. Среднесписочная численность работников торговли, млн р.					
6. Численность обслуживаемого населения, чел.					
7. Товарооборот зоны деятельности организации (через все каналы реализации), млн р.					
8. Ресурсоотдача, р.					
9. Расходоотдача, р.					
10. Уровень расходов на реализацию (издержек обращения), %					
11. Рентабельность продаж, %					
12. Производительность труда, млн р.:					
по товарообороту в текущих ценах					
по товарообороту в сопоставимых ценах					
13. Товарооборот на 1 жителя:					
в текущих ценах					
в ценах базисного года					
14. Доля рынка, %					

Таблица 135 – Алгоритм расчета влияния розничного товарооборота и экономических ресурсов на ресурсоотдачу

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	Подстановки			
			1-я	2-я	3-я	4-я
1. Розничный товарооборот, млн р.	0	1	1	1	1	1
2. Основные средства торговли, млн р.	0	1	0	1	1	1
3. Оборотные средства торговли, млн р.	0	1	0	0	1	1
4. Фонд заработной платы работников торговли, млн р.	0	1	0	0	0	1
5. Ресурсоотдача, р.	0	1	А	В	С	Д

Таблица 136 – Показатели оценки доходности торговли

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %, или отклонение (+; –)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
1. Доход от реализации товаров, млн р.					
2. Чистая продукция, млн р.					
3. Расходы на реализацию без расходов на оплату труда, млн р.					
4. Стоимость экономических ресурсов торговли, млн р.					
5. Прибыль от реализации в торговле, млн р.					
6. Расходы на реализацию товаров (издержки обращения), млн р.					
7. Расходы на оплату труда работников торговли, млн р.					
8. Розничный товарооборот (оборот по реализации), млн р.					
9. Уровень дохода от реализации товаров, %					
10. Уровень чистой продукции, %					
11. Доходность экономических ресурсов, р.					
12. Доходность затрат, р.					

Окончание таблицы 136

Показатели	Пер- вый год	Вто- рой год	Тре- тий год	Темп роста, %, или отклонение (+; –)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
13. Доходность чистой продукции, р.					
14. Доходность затрат по чистой про- дукции, р.					
15. Доля прибыли от реализации в ва- ловом доходе от реализации, %					

Таблица 137 – Расчет влияния доходов от реализации и экономических ресурсов на их доходность

Показатели	Предше- ствующий год	Отчетный год	Подстановки			
			1-я	2-я	3-я	4-я
1. Доход от реализа- ции в торговле, млн р.	0	1	1	1	1	1
2. Основные средства торговли, млн р.	0	1	0	1	1	1
3. Оборотные средства торговли, млн р.	0	1	0	0	1	1
4. Фонд заработной платы работников тор- говли, млн р.	0	1	0	0	0	1
5. Доходность эконо- мических ресурсов, р.	0	1	А	В	С	Д

Таблица 138 – Показатели оценки прибыльности торговой организации

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %, или отклонение (+; –)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
1. Прибыль до налогообложения, млн р.					
2. Прибыль от реализации в тор- говле, млн р.					
3. Чистая прибыль, млн р.					
4. Сумма налогов и других пла- тежей, взимаемых из прибыли, млн р.					

Окончание таблицы 138

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %, или отклонение (+; -)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
5. Розничный товарооборот (оборот по реализации), млн р.					
6. Доход от реализации в торговле, млн р.					
7. Чистая продукция, млн р.					
8. Стоимость экономических ресурсов торговли, всего, млн р.					
В том числе:					
среднегодовая стоимость основных средств торговли					
среднегодовая стоимость оборотных средств торговли					
фонд заработной платы работников торговли					
9. Расходы на реализацию товаров (издержки обращения), млн р.					
10. Среднегодовая стоимость капитала, млн р.					
11. Рентабельность экономических ресурсов, %					
12. Рентабельность расходов на реализацию товаров, %					
13. Рентабельность продаж, %					
14. Рентабельность валового дохода от реализации, %					
15. Рентабельность чистой продукции, %					
16. Рентабельность фонда заработной платы, %					
17. Рентабельность основных средств, %					
18. Рентабельность оборотных средств, %					
19. Рентабельность капитала, %					
20. Доля прибыли от реализации в торговле в прибыли до налогообложения, %					
21. Итоговая рентабельность, %					

Таблица 139 – Расчет влияния прибыли и экономических ресурсов на ресурсорентабельность

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	Подстановки			
			1-я	2-я	3-я	4-я
1. Прибыль от реализации в торговле, млн р.	0	1	1	1	1	1
2. Основные средства торговли, млн р.	0	1	0	1	1	1
3. Оборотные средства торговли, млн р.	0	1	0	0	1	1
4. Фонд заработной платы работников торговли, млн р.	0	1	0	0	0	1
5. Рентабельность экономических ресурсов стр. 1 : (стр. 2 + стр. 3 + стр. 4) · 100, %	0	1	A	B	C	D

Таблица 140 – Расчет влияния изменения структуры экономических ресурсов на ресурсорентабельность

Показатели	Структура экономических ресурсов, %			Рентабельность каждого вида ресурсов предшествующего года, %	Процентные числа	Влияние изменения структуры, %
	Предшествующий год	Отчетный год	Отклонение (+; –)			
1. Основные средства торговли						×
2. Оборотные средства торговли						×
3. Фонд заработной платы работников торговли						×
Всего	100	100	×			

Таблица 141 – Сравнение объемов и результатов торговой деятельности организации с показателями экономических границ торговли

Показатели	Значение экономических границ деятельности	Фактические показатели	Отклонение (+; –)	
			по сумме, млн р.	в процентах (темп роста)
1. Точка безубыточности		Розничный товарооборот (оборот по реализации)		

Продолжение таблицы 141

Показатели	Значение экономических границ дея- тельности	Фактические показатели	Отклонение (+; –)	
			по сумме, млн р.	в процентах (темп роста)
2. Критическая точка продаж		Розничный товарооборот (оборот по реализации)		
3. Минимальная прибыль от реализации в торговле		Чистая прибыль от реализации в торговле		
4. Точка минимальной рентабельности		Розничный товарооборот (оборот по реализации)		
5. Желаемая прибыль от реализации в торговле		Чистая прибыль от реализации в торговле		
6. Точка желаемой рентабельности		Розничный товарооборот (оборот по реализации)		
7. Запас финансовой прочности исходя из точки безубыточности:		Расчет по фактическому товарообороту		
в сумме				
в процентах				
8. Запас финансовой прочности исходя из точки минимальной рентабельности:		Расчет по фактическому товарообороту		
в сумме				
в процентах				
9. Запас финансовой прочности исходя из точки желаемой рентабельности:		Расчет по фактическому товарообороту		
в сумме				
в процентах				
10. Критическая величина дохода от реализации		Доход от реализации		

Окончание таблицы 141

Показатели	Значение экономических границ дея- тельности	Фактически показатели	Отклонение (+; –)	
			по сумме, млн р.	в процентах (темп роста)
11. Запас финан- совой прочности по доходу от реа- лизации: в сумме		Прибыль от реализа- ции в торговле. Расчет по фактическо- му доходу		
в процентах				

Таблица 142 – Показатели оценки эффективности использования основных средств торговли

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %, или отклонение (+; –)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
1. Розничный товароборот (оборот по реализации), млн р.					
2. Прибыль от реализации в торговле, млн р.					
3. Доход от реализации в торговле, млн р.					
4. Чистая продукция, млн р.					
5. Среднегодовая стоимость основных средств торговли, млн р.					
6. Торговая площадь, м ²					
7. Число торговых объектов, ед.					
8. Среднесписочная численность ра- ботников розничной торговли, чел.					
9. Рентабельность основных средств, %					
10. Доходность основных средств, все- го, р.					
В том числе по чистой продукции, р.					
11. Отдача основных средств, р.					
12. Емкость основных средств, р.					
13. Вооруженность персонала основ- ными средствами, млн р.					

Окончание таблицы 142

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %, или отклонение (+; –)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
14. Товарооборот на 1 м ² торговой площади, р.					
15. Прибыль на 1 м ² торговой площади, р.					
16. Товарооборот на 1 торговый объект, р.					
17. Прибыль на 1 торговый объект, р.					
18. Интегральный показатель эффективности использования основных средств					

Таблица 143 – Показатели оценки эффективности использования оборотных средств торговли

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %, или отклонение (+; –)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
1. Розничный товарооборот (оборот по реализации), млн р.					
2. Прибыль от реализации в торговле, млн р.					
3. Сумма налогов с объема реализации товаров, млн р.					
4. Доход от реализации в торговле, млн р.					
5. Розничный товарооборот в отпускных ценах, млн р.					
6. Средняя стоимость товарных запасов, млн р.					
7. Средняя стоимость оборотных средств торговли, млн р.					
8. Средняя стоимость собственных оборотных средств торговли, млн р.					
9. Средняя стоимость заемных средств торговли, млн р.					
10. Средняя стоимость товарных запасов в покупных ценах, млн р.					

Окончание таблицы 143

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %, или отклонение (+; –)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
11. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств торговли, раз					
12. Коэффициент загрузки оборотных средств торговли					
13. Длительность одного оборота, дней					
14. Коэффициент оборачиваемости собственных оборотных средств торговли, раз					
15. Коэффициент оборачиваемости заемных оборотных средств торговли, раз					
16. Коэффициент оборачиваемости товарных запасов (скорость товарного обращения), раз					
17. Коэффициент загрузки товарных запасов					
18. Оборачиваемость товарных запасов (время товарного обращения), дней					
19. Уровень товарных запасов к среднемесячному товарообороту, %					
20. Рентабельность оборотных средств торговли, %					
21. Рентабельность собственных оборотных средств торговли, %					
22. Рентабельность заемных оборотных средств торговли, %					
23. Рентабельность товарных запасов, %					
24. Доходность оборотных средств торговли, р.					
25. Доходность товарных запасов, р.					

Таблица 144 – Показатели оценки эффективности использования трудовых ресурсов торговли

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %, или отклонения (+; –)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
1. Среднесписочная численность работников торговли, чел.					
2. Фонд заработной платы работников торговли, млн р.					
3. Расходы на оплату труда, относимые на расходы на реализацию товаров, всего					
В том числе:					
в сумме					
в процентах к товарообороту					
4. Расходы на оплату труда, производимые из прибыли, млн р.:					
в сумме					
в процентах товарообороту					
5. Розничный товароборот, млн р. :					
в текущих ценах					
в ценах базисного года					
6. Доход от реализации в торговле, р.					
7. Чистая продукция, млн р.					
8. Прибыль от реализации в торговле, р.					
9. Среднегодовая стоимость основных средств торговли, млн р.					
10. Производительность труда, измененная, млн р.:					
товарооборотом в текущих ценах					
товарооборотом в сопоставимых ценах					
доходом от реализации					
чистой продукцией					
прибылью					
11. Средняя заработная плата:					
годовая, млн р.					
месячная, тыс. р.					

Окончание таблицы 144

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %, или отклонение (+; -)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
12. Доля фонда заработной платы в чистой продукции, %					
13. Вооруженность персонала основными средствами, млн р.					
14. Рентабельность фонда заработной платы, %					
15. Доходность фонда заработной платы, всего, р.					
В том числе по чистой продукции, р.					

Таблица 145 – Показатели оценки эффективности расходов на реализацию товаров организации

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %, или отклонение (+; -)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
1. Розничный товарооборот, млн р.					
2. Прибыль от реализации в торговле, р.					
3. Расходы на реализацию товаров (издержки обращения), млн р.					
4. Расходы на оплату труда, млн р.					
5. Отчисления на социальные нужды, млн р.					
6. Амортизация, млн р.					
7. Материальные затраты, млн р.					
8. Доход от реализации в торговле, млн р.					
9. Уровень расходов на реализацию, %					
10. Расходоотдача, р.					
11. Уровень расходов на оплату труда, %					
12. Уровень материальных затрат, %					
13. Уровень отчислений на социальные нужды, %					

Окончание таблицы 145

Показатели	Первый год	Второй год	Третий год	Темп роста, %, или отклонение (+; -)	
				третьего года от второго	третьего года от первого
14. Уровень амортизационных отчислений, %					
15. Доля расходов на реализацию в валовом доходе, %					
16. Рентабельность расходов на реализацию (издержек обращения), %					

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативная правовая литература

Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 окт. 2011 г. № 111 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. – № 8/24675.

Об утверждении Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования : постановление М-ва финансов и М-ва экономики Респ. Беларусь от 27 дек. 2011 г. № 140/206 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

Об утверждении Методических рекомендаций по составу и бухгалтерскому учету издержек обращения : постановление Правления Белкоопсоюза от 9 февр. 2011 г. № 36. – Минск : Белкоопсоюз, 2011.

Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. – № 8/24697.

Указания по заполнению в формах государственных статистических наблюдений статистических показателей по труду : утв. постановлением М-ва статистики и анализа Респ. Беларусь от 29 июля 2008 г. № 92 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

Указания по заполнению формы государственной статистической отчетности 1-торг (розница) «Отчет о розничной торговле» : утв. постановлением Нац. стат. комитета Респ. Беларусь от 25 нояб. 2014 г. № 202 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.

Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Минск, 2015. – Режим доступа : <http://belstat.gov.by>.

Учебно-методическая литература

Абрютина, М. С. Экономический анализ товарного рынка и тор-

говой деятельности : учеб. пособие / М. С. Абрютина. – М. : Дело и Сервис, 2010. – 464 с.

Арсенова, Е. В. Справочное пособие в схемах по экономике организаций / Е. В. Арсенова. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 176 с.

Володько, О. В. Экономика организации : учеб. пособие для вузов / О. В. Володько, Р. Н. Грабар, Т. В. Зглюй ; под ред. О. В. Володько. – Минск : Выш. шк., 2012. – 399 с.

Гомонко, Э. А. Управление затратами на предприятии : учеб. / Э. А. Гомонко. – М. : КноРус, 2010. – 320 с.

Гребнев, А. И. Экономика торгового предприятия : учеб. / А. И. Гребнев, Ю. К. Баженов, О. А. Габриэлян. – М. : Экономика, 1997. – 238 с.

Ерохина, Л. И. Экономика предприятия в сфере товарного обращения : учеб. / Л. И. Ерохина, Т. И. Марченко. – М. : КноРус, 2009. – 304 с.

Иванов, Г. Г. Экономика торгового предприятия : учеб. / Г. Г. Иванов. – М. : Академия, 2010. – 320 с.

Иванов, Г. Г. Экономика организации торговли : учеб. пособие для вузов / Г. Г. Иванов. – М. : Форум, 2012. – 352 с.

Кравченко, Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле : учеб. для вузов / Л. И. Кравченко. – М. : Новое знание, 2009. – 512 с.

Коробкин, А. З. Эффективность и конкурентоспособность организаций торговли : пособие / А. З. Коробкин. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2010. – 80 с.

Коробкин, А. З. Доходы и прибыль организаций торговли : пособие / А. З. Коробкин. – 2-е изд., пересм. и доп. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2010. – 116 с.

Коробкин, А. З. Расходы организаций торговли : текст лекции / А. З. Коробкин. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2012. – 80 с.

Коробкин, А. З. Экономика организации. Экономика организации отрасли : учеб. наглядное пособие / А. З. Коробкин. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2013. – 232 с.

Коробкин, А. З. Экономика организации отрасли : учеб. пособие / А. З. Коробкин. – Минск : Изд-во Гревцова, 2013. – 288 с.

Коршунов, В. В. Экономика организации (предприятия) : учеб. для бакалавров / В. В. Коршунов. – М. : Юрайт, 2013. – 433 с.

Парамонова, Т. Н. Конкурентоспособность предприятия розничной торговли : учеб. пособие / Т. Н. Парамонова, И. Н. Красюк. – М. : КноРус, 2008. – 120 с.

Петров, П. В. Экономика товарного обращения : учеб. / П. В. Петров, А. Н. Соломатин. – М. : Инфра-М, 2001. – 220 с.

Повышение эффективности использования ресурсов в торговле : моногр. / Е. Е. Шишкова [и др.]. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2010. – 424 с.

Раицкий, К. А. Экономика и управление в организациях торговли : учеб. пособие / К. А. Раицкий. – М. : Аспект-Пресс, 2009. – 191 с.

Савицкая, Г. В. Анализ финансового состояния предприятия / Г. В. Савицкая. – Минск : Изд-во Гревцова, 2008. – 198 с.

Савицкая, Г. В. Экономический анализ : учеб. / Г. В. Савицкая. – М. : Новое знание, 2007. – 679 с.

Сергеев, И. В. Экономика организаций (предприятий) [Электронный ресурс] : электрон. учеб. / И. В. Сергеев, И. И. Веретенникова. – М. : КноРус, 2009. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Сергеев, И. В. Экономика организаций (предприятий) : учеб. пособие для вузов / И. В. Сергеев, И. И. Веретенникова. – М. : Юрайт, 2011. – 670 с.

Фридман, А. М. Экономика предприятий торговли и питания потребительского общества : учеб. / А. М. Фридман. – М. : Дашков и К°, 2008. – 628 с.

Чернов, В. А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес / В. А. Чернов ; под ред. М. И. Баканова. – М. : ЮНИТИ-Дана, 2009. – 639 с.

Шелег, Н. С. Основы экономики торговли и регулирования потребительского рынка / Н. С. Шелег. – М. : СИФ, 2009. – 96 с.

Экономика и организация деятельности торгового предприятия : учеб. пособие / под общ. ред. А. Н. Соломатина. – М. : Инфра-М, 2004. – 295 с.

Экономика отрасли: торговля и общественное питание : учеб. / Е. А. Карпенко [и др.]. – М. : Альфа-М, 2009. – 244 с.

Экономика организаций торговли : учеб. пособие / под ред. Р. П. Валеви́ч, Г. А. Давыдовой. – Минск : БГЭУ, 2010. – 671 с.

Экономика предприятий торговли : учеб. пособие / Н. В. Максименко [и др.] ; под общ. ред. Н. В. Максименко, Е. Е. Шишковой. – Минск : Выш. шк., 2008. – 542 с.

Экономика организации (предприятия) : учеб. пособие / Л. Н. Нехорошева [и др.] ; под общ. ред. Л. Н. Нехорошевой. – Минск : Выш. шк., 2005. – 384 с.

Экономика предприятия : учеб. пособие / под ред. Э. В. Крум. – Минск : Изд-во Гревцова, 2009. – 360 с.

Экономика торговли : учеб. пособие / Р. П. Валеви́ч [и др.] ; под общ. ред. П. Р. Шелега. – Минск : Выш. шк., 2012. – 559 с.

Экономический анализ : учеб. пособие для вузов / под ред Н. В. Парушиной. – М. : КноРус, 2013. – 304 с.

Экономический анализ в торговле : учеб. пособие / под ред. М. И. Баканова. – М. : Финансы и статистика, 2005. – 400 с.

Экономический анализ в торговых организациях : учеб. пособие / О. В. Медведева [и др.]. – Ростов н/Д : Феникс, 2010. – 376 с.

Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб.-практ. пособие / под ред. Л. Л. Ермолович. – Минск : БГЭУ, 2000. – 580 с.

Экономика организации отрасли : курс лекций / Т. Н. Сыроед [и др.] ; под общ. ред. А. З. Коробкина. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2014. – 292 с.

Статьи из периодических изданий

Акулич, В. В. Товарооборотчиваемость и товарные запасы / В. В. Акулич // Гл. экономист. – 2011. – № 1. – С. 62–65.

Акулич, В. В. Анализ рентабельности организации / В. В. Акулич // Планово-экон. отдел. – 2012. – № 8. – С. 37–42.

Акулич, В. В. Анализ эффективности деятельности организации / В. В. Акулич // Планово-экон. отдел. – 2012. – № 5. – С. 42–48.

Акулич, В. В. Экономический анализ издержек обращения торговых организаций / В. Акулич // Гл. экономист. – 2011. – № 8. – С. 11–14.

Акулич, В. В. Экономический анализ издержек обращения торговых организаций / В. В. Акулич // Планово-экон. отдел. – 2011. – № 11. – С. 33–39.

Акулич, В. В. Эффективность функционирования торговой организации: анализ и оценка основных показателей / В. В. Акулич // Планово-экон. отдел. – 2012. – № 11. – С. 61–68.

Коробкин, А. З. Инновационные подходы к оценке эффективности расходов организаций торговли / А. З. Коробкин // Бухгал. учет и анализ. – 2012. – № 9. – С. 45–53.

Коробкин, А. З. Направления совершенствования анализа расходов на реализацию в торговле потребительской кооперации / А. З. Коробкин // Потребит. кооп. – 2011. – № 2. – С. 51–56.

Коробкин, А. З. Современные подходы к определению резервов роста прибыли и рентабельности / А. З. Коробкин // Бухгалт. учет и анализ. – 2013. – № 10. – С. 26–30.

Коломиец, И. И. Основные показатели эффективности при анали-

зе хозяйственной деятельности предприятия / И. И. Коломиец // Бухгалт. учет и анализ. – 2013. – № 11. – С. 38–43.

Лапченко, Д. А. Планирование прибыли на основе факторной модели / Д. А. Лапченко // Планово-экон. отдел. – 2013. – № 6. – С. 60–67.

Мартьянова, О. В. Анализ эффективности деятельности организации / О. В. Мартьянова // Бухгалт. учет. – 2013. – № 5. – С. 123–125.

Морковина, С. С. ABC-анализ как инструмент оперативного планирования основной деятельности организаций / С. С. Морковина, С. В. Фурсова // Экон. анализ: теория и практика. – 2012. – № 38. – С. 2–9.

Пархимович, А. В. Основные экономические показатели деятельности организации / А. В. Пархимович // Экономика. Финансы. Управление. – 2011. – № 2. – С. 22–27.

Пархимович, А. В. Финансово-экономический анализ деятельности организации / А. В. Пархимович // Экономика. Финансы. Управление. – 2011. – № 3. – С. 48–60.

Пелих, С. А. Методические подходы по разработке методов оценки и анализа конкурентоспособности предприятия / С. А. Пелих, И. П. Сидоров, С. И. Крючок // Проблемы управления. – 2013. – № 2. – С. 71–79.

Смольский, А. П. Оценка эффективности деятельности организации / А. П. Смольский // Финансовый директор. – 2011. – № 5. – С. 19–27.

Смольский, А. П. Экономическая и бухгалтерская прибыль как критерии оценки деятельности организации / А. П. Смольский // Планово-экон. отдел. – 2013. – № 3. – С. 48–52.

Сыско, Л. Ю. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия / Л. Ю. Сыско // Экономика. Финансы. Управление. – 2011. – № 8. – С. 45–67.

Сыско, Л. Ю. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия / Л. Сыско // Экономика. Финансы. Управление. – 2012. – № 4. – С. 52–75.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Тема 1. Рынок потребительских товаров и услуг	4
Тема 2. Товарооборот	13
Тема 3. Механизм управления товарным обеспечением и товарными запасами	33
Тема 4. Расходы в торговле.....	45
Тема 5. Доходы торговли	65
Тема 6. Прибыль и рентабельность	84
Тема 7. Экономическая эффективность торговли	105
Список рекомендуемой литературы	126

Учебное издание

Гасанова Татьяна Владимировна
Коробкин Анатолий Зиновьевич
Макарова Наталья Николаевна

ЭКОНОМИКА ТОРГОВЛИ

Пособие

**для реализации содержания образовательных программ
высшего образования I ступени и переподготовки
руководящих работников и специалистов**

Редактор Е. Г. Привалова
Компьютерная верстка Н. Н. Короедова

Подписано в печать 27.11.15. Формат 60 × 84 ¹/₁₆.
Бумага типографская № 1. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 7,67. Уч.-изд. л. 7,9. Тираж 161 экз.
Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования «Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий
№ 1/138 от 08.01.2014.
Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.
<http://www.i-bteu.by>

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

**Т. В. ГАСАНОВА
А. З. КОРОБКИН
Н. Н. МАКАРОВА**

ЭКОНОМИКА ТОРГОВЛИ

**Пособие
для реализации содержания образовательных программ
высшего образования I ступени и переподготовки
руководящих работников и специалистов**

Гомель 2015